

POSEBAN POSTUPAK UTVRĐIVANJA GODIŠNJEG POREZA NA DOHODAK – NAJČEŠĆA PITANJA I ODGOVORI

1. PRAVILA O OBVEZOM ILI DOBROVOLJNOM UTVRĐIVANJU GODIŠNJEG DOHOTKA I GODIŠNJEG OBRAČUNA POREZA NA DOHODAK TE PRIREZA POREZU NA DOHODAK

Članci 39. – 41. Zakona propisuju za koji dohodak ostvaren u poreznom razdoblju porezni obveznici:

- ⊙ **imaju obvezu** utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i to na način da podnesu godišnju prijavu poreza na dohodak ili da se za njih, pod propisanim uvjetima, provede poseban postupak,
- ⊙ **nemaju obvezu, ali zbog korištenja poreznih olakšica i izravnjanja porezne osnovice, mogu (dobrovoljno)** utvrditi godišnji dohodak i godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i to na način da se za njih provede poseban postupak ili iznimno, pod propisanim uvjetima, da podnesu godišnju prijavu poreza na dohodak,
- ⊙ **ne mogu** utvrditi godišnji dohodak i godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak obzirom da ostvaruju dohodak u paušalnom iznosu i/ili ostvaruju drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa i/ili drugi dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena.

Slijedom navedenoga, vrlo je važno istaknuti da se pravila o obveznom ili dobrovoljnom utvrđivanju godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak te prireza porezu na dohodak, kao i pravila o dohotku za koji se godišnji dohodak ne može utvrditi, nisu izmijenila u odnosu na pravila koja su vrijedila za podnošenje godišnjih poreznih prijava za 2014. godinu kao i ranija porezna razdoblja počevši od 2010. godine.

Pravila o tome koji se dohodak uključuje u godišnji dohodak, a ovisno o tome je li riječ o obveznom ili dobrovoljnom utvrđivanju godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak te prireza porezu na dohodak, ostaju dakle nepromijenjena. To znači da porezni obveznici koji:

- ⊙ **imaju obvezu** utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak te prireza porezu na dohodak, iskazat će u godišnjem obračunu dohodak za koji imaju obvezu obračuna godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te dohodak od nesamostalnog rada. Ukoliko u godišnji dohodak uključe dohodak iz bilo kojeg ostalog izvora, obvezni su uključiti ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju, osim dohotka koji se ne može uključiti u godišnji obračun,
- ⊙ **nemaju obvezu** utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak te prireza porezu na dohodak, a dobrovoljno to žele zbog korištenja poreznih olakšica i izravnjanja porezne osnovice, iskazat će u godišnjem obračunu ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju, osim dohotka koji se ne može uključiti u godišnji obračun.

Shodno navedenom, to znači da će se na utvrđivanje godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak te prireza porezu na dohodak za 2015. primjenjivati ista pravila uključivanja dohotka u poreznu prijavu kao i za 2014. godinu. Izmjena se odnosi isključivo na način podnošenja

godišnje porezne prijave za 2015. i nadalje, odnosno novost je primjena posebnog postupka utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak u skladu s člankom 43.a Zakona o porezu na dohodak.

2. STATUS I PODNOŠENJE GODIŠNJE PRIJAVE POREZA NA DOHODAK (OBRAZAC DOH)

Obzirom na prethodno navedeno, razvidno je da će porezni obveznici **za određeni dohodak i nadalje** imati obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak (Obrazac DOH) i to, kao i do sada, najkasnije do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu (za 2015. godinu obveza podnošenja Obrasca DOH je najkasnije **do 29. veljače 2016.**). **Sljedeći porezni obveznici imaju i nadalje obvezu podnošenja Obrasca DOH u propisanom roku:**

1. porezni obveznici koji ostvare dohodak od samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti prema člancima 19. - 24. Zakona (obrtnici, slobodna zanimanja i ostali obveznici koji dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga),
2. porezni obveznici - članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi koji ostvare dohodak od nesamostalnog rada po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi, a koji su rezidenti, u skladu s člankom 85. stavkom 1. točkom 6. Pravilnika (pomorci),
3. porezni obveznici za koje Porezna uprava ne raspolaže podacima o njihovom ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju, odnosno porezni obveznici, koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporeziv dohodak o kojem poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije izvijestio Poreznu upravu u propisanom roku na propisanom izvješću (*primjerice, porezni obveznici rezidenti Republike Hrvatske, koji su ostvarili dividendu iz inozemstva, temeljem koje nije plaćen predujam poreza u Hrvatskoj, iako je trebao biti plaćen, a niti je porezni obveznik o tome izvijestio Poreznu upravu na Obrascu JOPPD*).

Sadržaj godišnje prijave poreza na dohodak - Obrazac DOH, koji prethodno navedeni porezni obveznici imaju obvezu **podnijeti za 2015. do 29. veljače 2016.**, izmijenjen je u manjem dijelu u odnosu na sadržaj toga Obrasca koji se podnosio za 2014. godinu. Izmjene se odnose na sljedeće: dodano je polje u koje se upisuje iznos predujma poreza na dohodak od samostalnih djelatnosti za tekuće razdoblje, zbog izmjene u načinu utvrđivanja istih. Zatim, dodana su i polja za upis podataka o obvezi doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti prema članku 187. Zakona o doprinosima¹ te polje za upis podataka o ostvarenim primicima, odnosno dohotku od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka (koji se u 2016. još neće popunjavati). **Navedeni Obrazac koristi se u 2016. na kojem se podnosi godišnja porezna prijava za 2015.**

3. NAJČEŠĆA PITANJA I ODGOVORI U SVEZI POSEBNOG POSTUPKA UTVRĐIVANJA GODIŠNJEG POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK

3.1. Što se smatra posebnim postupkom utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (dalje u tekstu: poseban postupak)?

Posebnim postupkom smatra se postupak čijom primjenom porezni obveznici, koji u poreznom razdoblju ostvare dohodak za koji se obvezno podnosi godišnja porezna prijava, uz propisana izuzeća,

¹ Narodne novine, br. 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14

neće više imati obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, već će Porezna uprava temeljem prikupljenih podataka u tijeku poreznog razdoblja, izvršiti godišnji obračun i poreznim obveznicima dostaviti privremeno porezno rješenje s utvrđenim porezom za uplatu ili za povrat. Isto će učiniti i za porezne obveznike koji bi dobrovoljnim podnošenjem godišnje porezne prijave ostvarili pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak. Međutim, porezni postupak neće se primjenjivati u onim slučajevima u kojima Porezna uprava ne raspolaže s dovoljno podataka o ostvarenom dohotku u prethodnoj godini.

3.2. U kojim se slučajevima primjenjuje poseban postupak?

Temeljno, poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak primjenjuje se na:

1. porezne obveznike koji prema članku 39. Zakona i članku 85. Pravilnika imaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave,
2. porezne obveznike koji prema članku 40. Zakona i članku 86. Pravilnika nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a temeljem godišnjeg obračuna ostvaruju razliku za povrat poreza,

uz propisana izuzeća kada se poseban postupak ne provodi.

3.3. Koja su to izuzeća u kojima se poseban postupak ne provodi?

Poseban postupak **ne** provodi se za sljedeće porezne obveznike:

1. porezne obveznike koji ostvare dohodak od samostalne djelatnosti iz članka 18. Zakona i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti prema člancima 19. - 24. Zakona (obrtnici, slobodna zanimanja i ostali obveznici koji dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga),
2. porezne obveznike - članove posade broda u međunarodnoj plovidbi koji ostvare dohodak od nesamostalnog rada po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi, a koji su rezidenti, u skladu s člankom 85. stavkom 1. točkom 6. Pravilnika (pomorci),
3. porezne obveznike za koje Porezna uprava ne raspolaže podacima o njihovom ostvarenom dohotku u poreznom razdoblju, odnosno porezne obveznike, koji su u poreznom razdoblju ostvarili oporeziv dohodak o kojem poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije izvijestio Poreznu upravu u propisanom roku na propisanom izvješću,
4. porezne obveznike koji prema članku 40. Zakona i članku 86. Pravilnika nemaju obvezu podnošenja porezne prijave, a ostvaruju razliku godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili razlike nema, a **nisu predali** zahtjev za priznavanjem prava na porezne olakšice u posebnom postupku (**Obrazac ZPP-DOH**) do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu (**za 2015. do 29. veljače 2016.**), čijom bi primjenom ostvarili pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

Može se dakle zaključiti da se poseban postupak, u skladu s člankom 43.a Zakona, neće primjenjivati za porezne obveznike koji imaju obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak (Obrazac DOH), a to su obveznici pod prethodno navedenim točkama 1., 2. i 3.

Obzirom da se poseban postupak provodi u slučajevima kada porezni obveznici iz članka 40. Zakona nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a njezinim podnošenjem ostvarili bi razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat, razvidno je da se za one porezne obveznike koji također prema članku 40. Zakona nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak, a njezinim podnošenjem ostvarili bi razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu, poseban postupak neće provoditi. Međutim, ti porezni obveznici mogu, korištenjem prava na propisane porezne olakšice u godišnjem obračunu, ipak ostvariti razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Obzirom da se radi o poreznim olakšicama, odnosno podacima kojima Porezna uprava ne raspolaže, poseban postupak neće se provesti ukoliko ti porezni obveznici do kraja veljače za prethodnu godinu, ne podnesu Obrazac ZPP-DOH na kojem će iskazati porezne olakšice temeljem kojih ostvaruju pravo na umanjenje porezne obveze, odnosno povrat preplaćenog poreza i prireza.

3.4. Što se iskazuje na zahtjevu za priznavanjem prava u posebnom postupku – Obrazac ZPP-DOH?

Porezni obveznici koji nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, ali žele iskoristiti pravo na porezne olakšice (temeljem kojih bi razlika porezne obveze za uplatu rezultirala povratom poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ili bi se povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak povećao) i to:

1. dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu,
2. dio osobnog odbitka za utvrđenu invalidnost (vlastitu i/ili uzdržavanih članova uže obitelji i/ili djece),
3. uvećani dio osobnog odbitka po osnovi prebivališta i boravka na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u potpomognuta područja prema posebnom propisu i području Grada Vukovara,

a za koje podaci nisu upisani na poreznoj kartici, te

4. dio osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje u tuzemstvu ili dana darovanja,

mogu podnijeti zahtjev za priznavanjem poreznih olakšica, najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu (za 2015. do 29. veljače 2016.), na Obrascu ZPP-DOH, koji je sastavni dio novih izmjena Pravilnika i koji se objavljuje na Internet stranici Porezne uprave u dijelu „Obrasci“. Uz taj Obrazac moraju podnijeti i vjerodostojne isprave, kojima će dokazati to pravo, a koje su podnosili i uz godišnju poreznu prijavu, sukladno članku 67.² i 89.³ Pravilnika. Temeljem

² izvatici i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, potvrda o usvojenju djeteta i skrbništvu, rješenja suda o plaćanju alimentacije za bivšeg bračnog druga, potvrda nadležnog tijela za zapošljavanje, rješenje o utvrđenom invaliditetu, potvrda o školovanju na školama i fakultetima, potvrde o prebivalištu ili uobičajenom boravištu te svih drugih isprava koje potvrđuju činjenice u svezi s korištenjem osobnog odbitka

³ za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi danih darovanja- preslike naloga o doznaci u novcu i ugovora o danim darovanjima u drugim dobrima i uslugama, za priznavanje dijela osobnog odbitka po osnovi doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje plaćenih u tuzemstvu - preslike naloga o uplati doprinosa, Ako bračni ili izvanbračni drug, odnosno životni ili neformalni životni partner, djeca i drugi uzdržavani članovi uže obitelji rezidenta imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u inozemstvu, tada se uvjeti za korištenje osobnog odbitka moraju dokazati potvrdama mjerodavnih tijela u inozemstvu. Ove potvrde moraju sadržavati sljedeće:

toga, ako se godišnjim obračunom utvrdi da ostvaruju pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ili na povećanje povrata poreza i prireza, na njih će se primijeniti poseban postupak.

Porezni obveznici koji su obvezni, u skladu s člankom 39. Zakona, utvrditi godišnji dohodak i obračunati godišnji porez na dohodak i prirez porezu na dohodak, a na koje se primjenjuje poseban postupak, također mogu podnijeti Obrazac ZPP-DOH ukoliko ostvaruju pravo na propisane porezne olakšice te bi temeljem tih olakšica ostvarili pravo na smanjenje razlike za uplatu poreza i prireza ili bi ostvarili pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (ukoliko Porezna uprava ne raspolaže tim podacima).

Ukoliko pak porezni obveznici žele iskoristiti dio osobnog odbitka za dana darovanja ili za plaćene doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje, morat će podnijeti Obrazac ZPP-DOH, budući da se isti ne mogu koristiti temeljem porezne kartice.

Na isti način mogu postupiti i porezni obveznici na koje će se primijeniti poseban postupak po nekoj drugoj osnovi (*primjerice, ako su ostvarili dohodak od nesamostalnog rada kod dva poslodavca u tijeku istog mjeseca*), a žele da im se dohodak umanji za prethodno navedene porezne olakšice, koje nisu iskoristili u tijeku poreznog razdoblja. Također, Obrazac ZPP-DOH mogu podnijeti i oni porezni obveznici koji žele dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu preraspodijeliti u skladu s člankom 55. stavkom 2. Pravilnika, porezni obveznici – nasljednici koji podnose godišnju poreznu prijavu u ime umrle osobe i porezni obveznici koji su platili porez na dohodak u inozemstvu te žele da im se uračuna u tuzemnu poreznu obvezu.

3.5. Uzdržavani član poreznog obveznika ostvario je u tijeku 2015. primitke iznad 13.000,00 kuna (osim onih za koje je propisano da ne ulaze u izračun tog praga)⁴, a uzdržavatelj je koristio dio osobnog odbitka za uzdržavanog člana u tijeku poreznog razdoblja (2015.) i umanjivao svoju poreznu osnovicu. Imaju li porezni obveznik (uzdržavatelj) i/ili uzdržavani

-
1. osobne podatke o bračnom ili izvanbračnom drugu, odnosno životnom ili neformalnom životnom partneru, djeci i uzdržavanim članovima uže obitelji, uz naznaku stupnja srodstva,
 2. podatke o primicima uzdržavanih osoba iz točke 1. ovoga stavka, na osnovi kojih se može utvrditi mogu li se smatrati uzdržavanima,
 3. rješenja o možebitoj invalidnosti članova uže obitelji.

Za korištenje uvećanog osobnog odbitka ukoliko porezni obveznici i/ili članovi njihove uće obitelji i/ili djeca imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima, o čemu podaci nisu upisani na Obrascu PK ili je došlo do izmjene istih – vjerodostojne isprave kojima se dokazuje prebivalište i boravak na tim područjima.

⁴ Uzdržavanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se u smislu Zakona ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos peterostrukoga osnovnoga osobnog odbitka, na godišnjoj razini (za 2015. ne prelazi iznos od 13.000,00 kuna godišnje). 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, potpora za novorođenčce, odnosno primitaka za opremu novorođenog djeteta i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja, primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji, te primici koji predstavljaju naknadu stvarno nastalih troškova, kao što su naročito naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja.

član obvezu podnošenja porezne prijave (Obrazac DOH) ili će se na njih primijeniti poseban postupak?

Porezni obveznik (uzdržavatelj) nema obvezu podnošenja Obrasca DOH. Poseban postupak primijenit će se kako za uzdržavatelja, koji bi bio obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu, tako i za uzdržavanog člana u slučaju da se utvrdi da bi temeljem godišnjeg obračuna na sveukupni dohodak ostvario razliku za povrat poreza.

3.6. Porezni obveznik – obrtnik ostvario je u 2015. uz dohodak od samostalne djelatnosti obrta i dohodak od kapitala te drugi dohodak. Kada bi porezni obveznik u godišnji obračun za 2015. uključio dohodak od samostalne djelatnosti i drugi dohodak (ali ne i dohodak od kapitala) ostvario bi razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Ne. Poseban postupak ne provodi se za porezne obveznike koji dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga (obrtnici i obrtničke djelatnosti, slobodna zanimanja, poljoprivreda i šumarstvo i ostali obveznici koji na taj način utvrđuju dohodak) i to neovisno jesu li ti porezni obveznici u poreznom razdoblju ostvarili samo dohodak od samostalne djelatnosti ili su uz taj dohodak ostvarili dohodak i iz ostalih izvora (dohodak od nesamostalnog rada, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugi dohodak) i neovisno ostvaruju li u godišnjem obračunu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. U konkretnom slučaju, obrtnik ima obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak (Obrazac DOH) za 2015. i to do 29.2.2016. u kojoj ima obvezu iskazati samo dohodak od samostalne djelatnosti. Ukoliko želi iskazati i drugi dohodak obavezan je iskazati i dohodak od kapitala. U Obrascu DOH porezni obveznik iskazati će i porezne olakšice na koje ima pravo sukladno Zakonu, odnosno ne mora podnijeti uz to i Obrazac ZPP-DOH.

3.7. Porezni obveznik ostvario je u 2015. dohodak od imovine (daje u zakup poslovni prostor). Predujmove poreza na dohodak po osnovi zakupa plaća prema rješenju Porezne uprave, odnosno dohodak od imovine ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga propisanih za samostalne djelatnosti. U 2015. porezni obveznik ostvario je i dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Porezni obveznik ne ostvaruje pravo na dodatne propisane porezne olakšice (u poreznoj kartici, Obrascu PK, iskazan je točan osobni odbitak koji je poslodavac uzimao u obzir pri obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada u tijeku cijele 2015.). Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, pod uvjetom da porezni obveznik u godišnjem obračunu ostvaruje razliku za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. Naime, u konkretnom primjeru porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 40. Zakona, odnosno nema obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ukupno ostvareni dohodak u 2015. dakle i dohodak od imovine i dohodak od nesamostalnog rada. Obzirom da porezni obveznik nema pravo na korištenje dodatnih poreznih olakšica, nema ni obveze niti potrebe podnošenja Obrasca ZPP-DOH. Dakle, u konkretnom slučaju, porezni obveznik nema do 29.2.2016. nikakvu obvezu podnošenja bilo kojeg obrasca (niti Obrasca DOH, niti Obrasca ZPP-DOH). Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (dohotku

od imovine i plaći), utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje.

3.8. Porezni obveznik ostvario je u 2015. dohodak od imovine po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima. Po osnovi dohotka od iznajmljivanja porezni obveznik u tijeku 2015. plaćao je paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Ne. Prema članku 41. Zakona, za dohodak koji se utvrđuje u paušalnom iznosu temeljem kojeg porezni obveznici plaćaju porez na dohodak i prirez porezu na dohodak u paušalnom iznosu, ne može se podnijeti godišnja prijava poreza na dohodak. S te osnove ne može se provesti niti poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. U konkretnom slučaju, porezni obveznik ne može podnijeti Obrazac DOH niti Obrazac ZPP-DOH.

3.9. Porezni obveznik ostvario je u 2015. dohodak od imovine (daje u najam stambeni prostor, ali ne putnicima niti turistima). Predujmove poreza na dohodak po osnovi najma plaća prema rješenju Porezne uprave, odnosno dohodak od imovine ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga propisanih za samostalne djelatnosti. U 2015. porezni obveznik ostvario je i drugi dohodak. Porezni obveznik ostvaruje pravo na osnovni osobni odbitak i dio osobnog odbitka za uzdržavano dijete. Pravo na osobni odbitak, odnosno neoporezivi dio dohotka, porezni obveznik nije mogao, sukladno Zakonu, koristiti u tijeku 2015., već to pravo može iskoristiti u godišnjem obračunu. Korištenjem samo osnovnog osobnog odbitka porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat preplaćenog porez na dohodak i prireza porezu na dohodak. Dodatnim korištenjem dijela osobnog odbitka za uzdržavano dijete, iznos povrata preplaćenog poreza i prireza se povećava. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, jer porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. U konkretnom primjeru porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 40. Zakona, odnosno nema obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ukupno ostvareni dohodak u 2015., dakle i dohodak od imovine i drugi dohodak. U posebnom postupku uzeti će se u izračun godišnje porezne obveze osnovni osobni odbitak poreznog obveznika. Međutim, za dio osobnog odbitka za uzdržavano dijete, porezni obveznik, ukoliko želi povećati iznos povrata poreza i prireza, mora podnijeti Obrazac ZPP-DOH do 29.2.2016. u kojem će iskazati dio osobnog odbitka za uzdržavano dijete te priložiti vjerodostojne isprave kojima se dokazuje navedeno pravo. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (dohotku od imovine i drugom dohotku), utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje. Ukoliko porezni obveznik ne dostavi u propisanom roku Obrazac ZPP-DOH, poseban postupak primijeniti će se bez priznavanja prava na dio osobnog odbitka za uzdržavano dijete, obzirom da tim podatkom Porezna uprava ne raspolaže. Međutim, u tom slučaju na dostavljeno privremeno porezno rješenje porezni obveznik može uložiti prigovor kako bi mu se priznao i dio osobnog odbitka za uzdržavano dijete.

3.10. Porezni obveznik ostvario je u 2015. dohodak od imovine po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima. Po osnovi dohotka od iznajmljivanja porezni

obveznik je u tijeku 2015. plaćao paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. U istom poreznom razdoblju porezni obveznik ostvario je i dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Porezni obveznik je imao u cijeloj 2015. prebivalište i boravio na potpomognutom području I. skupine i taj podatak upisao je u poreznu karticu – Obrazac PK, koji je dostavio poslodavcu. Poslodavac nije u tijeku poreznog razdoblja pri isplati plaće i obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada uzimao u obzir uvećani osobni odbitak propisan za porezne obveznike koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima I. i II. skupine. U skladu sa Zakonom, uvećani osobni odbitak porezni obveznici koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima I. i II. skupine, mogu koristiti isključivo u godišnjem obračunu poreza na dohodak, odnosno u godišnjoj prijavi poreza na dohodak. Porezni obveznik u ovom primjeru nema pravo na korištenje drugih propisanih poreznih olakšica. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, ukoliko porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. U konkretnom primjeru porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 40. Zakona, odnosno nema obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ukupno ostvareni dohodak u 2015. i to u ovom primjeru samo dohodak od nesamostalnog rada (plaća) obzirom da se u godišnji obračun ne može uzeti dohodak koji se utvrđuje u paušalnom iznosu. U posebnom postupku uzeti će se u izračun godišnje porezne obveze uvećani osobni odbitak na koji porezni obveznik ima pravo, jer ima prebivalište i boravi na potpomognutom području I. skupine, a taj je podatak upisan na Obrascu PK, odnosno Porezna uprava istim raspolaže (pod uvjetom da nije došlo do izmjene podataka, o čemu je porezni obveznik u propisanom roku od 30 dana bio dužan izvijestiti Poreznu upravu i izmijeniti podatke na Obrascu PK). U ovom primjeru porezni obveznik nema, do 29.2.2016., nikakvu obvezu podnošenja bilo kojeg obrasca (niti Obrasca DOH, niti Obrasca ZPP-DOH). Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (plaći) i podacima s Obrasca PK, utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje.

3.11. Porezni obveznik ostvario je u tijeku 2015. dohodak od nesamostalnog rada (plaću), dohodak od kapitala po osnovi kamata na štednju te dohodak od osiguranja. Porezni obveznik je i nasljednik umrlog poreznog obveznika (ostavitelja) za dohodak koji je ostavitelj ostvario u 2015. Porezni obveznik ima pravo na korištenje dijela osobnog odbitka po osnovi darovanja danih u 2015. kulturnoj ustanovi. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, ukoliko porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. U konkretnom primjeru porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 40. Zakona, odnosno nema obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ukupno ostvareni dohodak u 2015. i to su u ovom primjeru dohodak od nesamostalnog rada (plaća), dohodak od kapitala i osiguranja. Međutim, obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom o danim darovanjima poreznog obveznika koje je izvršio u 2015., zbog korištenja prava na dio osobnog odbitka po toj osnovi, porezni obveznik, ukoliko želi iskoristiti to

pravo, obvezan je do 29.2.2016. podnijeti Obrazac ZPP-DOH u kojem će iskazati podatke o danom darovanju te priložiti vjerodostojne isprave kojima se to pravo dokazuje. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (dohotku od nesamostalnog rada – plaći, dohotku od kapitala i osiguranja) te na temelju podataka koje je porezni obveznik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje. Međutim, u konkretnom primjeru, u skladu sa Zakonom, porezni obveznik – nasljednik može u ime ostavitelja podnijeti godišnju poreznu prijavu odnosno obračunati godišnji porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. U tom slučaju, Porezna uprava provesti će poseban postupak utvrđivanja godišnjeg dohotka i obračuna godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u ime umrlog poreznog obveznika, aza račun nasljednika (ako ostvaruje razliku za povrat poreza), pod uvjetom da podatke o umrloj osobi i nasljedniku, porezni obveznik – nasljednik iskaže do 29.2.2016. na Obrascu ZPP-DOH (uz prilaganje vjerodostojnih isprava) dakle na istom Obrascu koji podnosi i za dio osobnog odbitka za dana darovanja. Ako nasljednik ne podnese Obrazac ZPP-DOH, a umrli porezni obveznik bi imao obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, dohodak ostavitelja utvrđuje Porezna uprava na temelju podataka kojima raspolaže ili procjenom.

3.12. Porezni obveznik ostvario je dohodak od nesamostalnog rada (plaću) kod dva poslodavca istodobno u tijeku istog mjeseca poreznog razdoblja (2015.). Porezni obveznik uzdržava u tijeku 2015. člana uže obitelji koji ima prebivalište i boravi na potpomognutom području II. skupine i s te osnove ima pravo na uvećani osobni odbitak. Podatke o uzdržavanom članu uže obitelji koji ima prebivalište i boravi na potpomognutom području II. skupine, porezni obveznik nije upisao u poreznu karticu – Obrazac PK koji je dostavio poslodavcu. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, i to neovisno ostvaruje li porezni obveznik razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Naime, u konkretnom primjeru porezni obveznik ima obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 39. Zakona, odnosno ima obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ostvareni dohodak u 2015. za koji porezni obveznik ima obvezu godišnjeg obračuna i to je u ovom primjeru dohodak od nesamostalnog rada (plaća kod dva poslodavca). Međutim, obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom o uzdržavanom članu uže obitelji koji ima prebivalište i boravi na potpomognutom području II. skupine, obzirom da taj podatak nije upisan na poreznoj kartici – Obrascu PK, zbog korištenja prava na dio osobnog odbitka po toj osnovi, porezni obveznik, ukoliko želi iskoristiti to pravo, može do 29.2.2016. podnijeti Obrazac ZPP-DOH u kojem će iskazati podatke o uzdržavanom članu uže obitelji te priložiti vjerodostojne isprave kojima se to pravo dokazuje. Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (dohotku od nesamostalnog rada – plaći od oba poslodavca), te na temelju podataka koje je porezni obveznik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, utvrditi u posebnom postupku razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat te o istom donijeti privremeno porezno rješenje. Ukoliko ne podnese Obrazac ZPP-DOH do 29.2.2016., može na zaprimljeno privremeno porezno rješenje podnijeti prigovor najkasnije do 1.8.2016. kako bi mu se priznao uvećani dio osobnog odbitka za uzdržavanog člana obitelji.

3.13. Porezni obveznik ostvario je u tijeku 2015. dohodak od nesamostalnog rada (plaću). Porezni obveznik se zaposlio, odnosno započeo ostvarivati dohodak od nesamostalnog rada

(plaću) u srpnju 2015. Do tog vremena porezni obveznik je bio nezaposlen i nije bio, u poreznom smislu, uzdržavani član kod drugog poreznog obveznika. Obzirom da porezni obveznik nije ostvarivao dohodak u cijeloj 2015. pretpostavka je da će u godišnjem obračunu, pod uvjetom da je poslodavac obračunao, obustavio i uplatio predujmove poreza na dohodak od nesamostalnog rada pri svakoj isplati plaće i to u skladu sa Zakonom, ostvariti razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Porezni obveznik pored osnovnog osobnog odbitka nema pravo na druge porezne olakšice. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, ukoliko porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak. U konkretnom primjeru porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 40. Zakona, odnosno nema obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ukupno ostvareni dohodak u 2015., odnosno dohodak od nesamostalnog rada (plaća). U ovom primjeru porezni obveznik nema, do 29.2.2016., nikakvu obvezu podnošenja bilo kojeg obrasca (niti Obrasca DOH, niti Obrasca ZPP-DOH). Porezna uprava će na temelju podataka kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (plaći) i podacima s Obrasca PK, utvrditi u posebnom postupku razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te o istom donijeti privremeno porezno rješenje.

3.14. Porezni obveznik – umirovljenik (rezident) ostvario je u tijeku 2015. dohodak od nesamostalnog rada (mirovinu) koju isplaćuje HZMO i inozemnu mirovinu. Po osnovi inozemne mirovine umirovljenik plaća predujmove poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i to po rješenju Porezne uprave. U državi izvora inozemne mirovine, od te mirovine nije obustavljan i uplaćivan porez na dohodak ili njemu istovrsan porez. Porezni obveznik ima prebivalište i boravi na potpomognutom području I. skupine kao i njegov uzdržavani član uže obitelji. Porezni obveznik nije u poreznoj kartici – Obrascu PK upisao podatke o prebivalištu i boravku na potpomognutom području I. skupine niti za sebe osobno, niti za člana uže obitelji kojeg uzdržava. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, poseban postupak će se provesti i to neovisno ostvaruje li porezni obveznik razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Naime, u konkretnom primjeru porezni obveznik ima obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 39. Zakona, odnosno ima obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ostvareni dohodak u 2015. za koji porezni obveznik ima obvezu godišnjeg obračuna i to su u ovom primjeru dohodak od nesamostalnog rada (mirovina) ostvarena u tuzemstvu i u inozemstvu. Međutim, obzirom da Porezna uprava ne raspolaže podatkom da porezni obveznik i njegov uzdržavani član uže obitelji imaju prebivalište i borave na potpomognutom području I. skupine, jer te podatke porezni obveznik – umirovljenik nije prijavio Poreznoj upravi u svrhu upisa istih u poreznu karticu – Obrazac PK, zbog korištenja prava na dio osobnog odbitka po toj osnovi, porezni obveznik, ukoliko želi iskoristiti to pravo, može do 29.2.2016. podnijeti Obrazac ZPP-DOH u kojem će iskazati podatke o prebivalištu i boravku na potpomognutom području I. skupine za sebe osobno i za uzdržavanog člana uže obitelji te priložiti vjerodostojne isprave kojima se to pravo dokazuje. Porezna uprava će na temelju podataka

kojima raspolaže o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u 2015. (dohotku od nesamostalnog rada – mirovini u tuzemstvu i u inozemstvu), te na temelju podataka koje je porezni obveznik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, utvrditi u posebnom postupku razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat te o istom donijeti privremeno porezno rješenje. Na isti bi se način poseban postupak proveo i da porezni obveznik – umirovljenik po osnovi inozemne mirovine predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne plaća po rješenju Porezne uprave, već predujam sam obračunava i uplaćuje te izvješćuje Poreznu upravu na Obrascu JOPPD. Ukoliko ne podnese Obrazac ZPP-DOH do 29.2.2016., može na zaprimljeno privremeno porezno rješenje podnijeti prigovor najkasnije do 1.8.2016. kako bi mu se priznao uvećani dio osobnog odbitka.

3.15. Porezni obveznik ostvario je u 2015. dohodak od nesamostalnog rada (mirovinu). Temeljem godišnjeg obračuna porezni obveznik ne bi ostvario razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat obzirom da su predujmovi poreza i prireza temeljem mirovine koji su obračunani, obustavljeni i uplaćeni u tijeku poreznog razdoblja rezultirali ravnomjernim godišnjim oporezivanjem. Međutim, poreznom obvezniku je rješenjem nadležnog tijela utvrđen status hrvatskog ratnog vojnog invalida iz Domovinskog rata (HRVI) te postotak invalidnosti. Porezni obveznik nije podatke o statusu HRVI-a i postotku invalidnosti upisao u poreznu karticu – Obrazac PK kojim raspolaže isplatelj mirovine. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, pod uvjetom da porezni obveznik podatke o statusu HRVI-a i postotku invalidnosti iskaže na Obrascu ZPP-DOH i istome priloži vjerodostojne isprave (presliku rješenja nadležnog tijela) kojeg u tom slučaju podnosi do 29.2.2016., obzirom da taj podatak nije iskazan na Obrascu PK te da Porezna uprava ne raspolaže tim podatkom. Na temelju podataka o ostvarenom dohotku od nesamostalnog rada (mirovini) te podataka koje je porezni obveznik iskazao u Obrascu ZPP-DOH, provesti će se poseban postupak i donijeti privremeno porezno rješenje, ukoliko porezni obveznik temeljem godišnjeg obračuna ostvaruje razliku za povrat poreza. Nadalje, ukoliko je, za razliku od ovog primjera, porezni obveznik podatke o statusu HRVI-a i postotku invalidnosti upisao u poreznu karticu – Obrazac PK kojom raspolaže isplatelj mirovine, porezni obveznik nema obvezu niti potrebu podnošenja Obrasca ZPP-DOH (osim ukoliko taj obrazac ne podnosi iz drugih razloga primjerice korištenja određenih poreznih olakšica), obzirom da će Porezna uprava u tom slučaju provesti poseban postupak ukoliko porezni obveznik ostvaruje razliku preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. U navedenom primjeru, porezni obveznik ne podnosi niti Obrazac DOH.

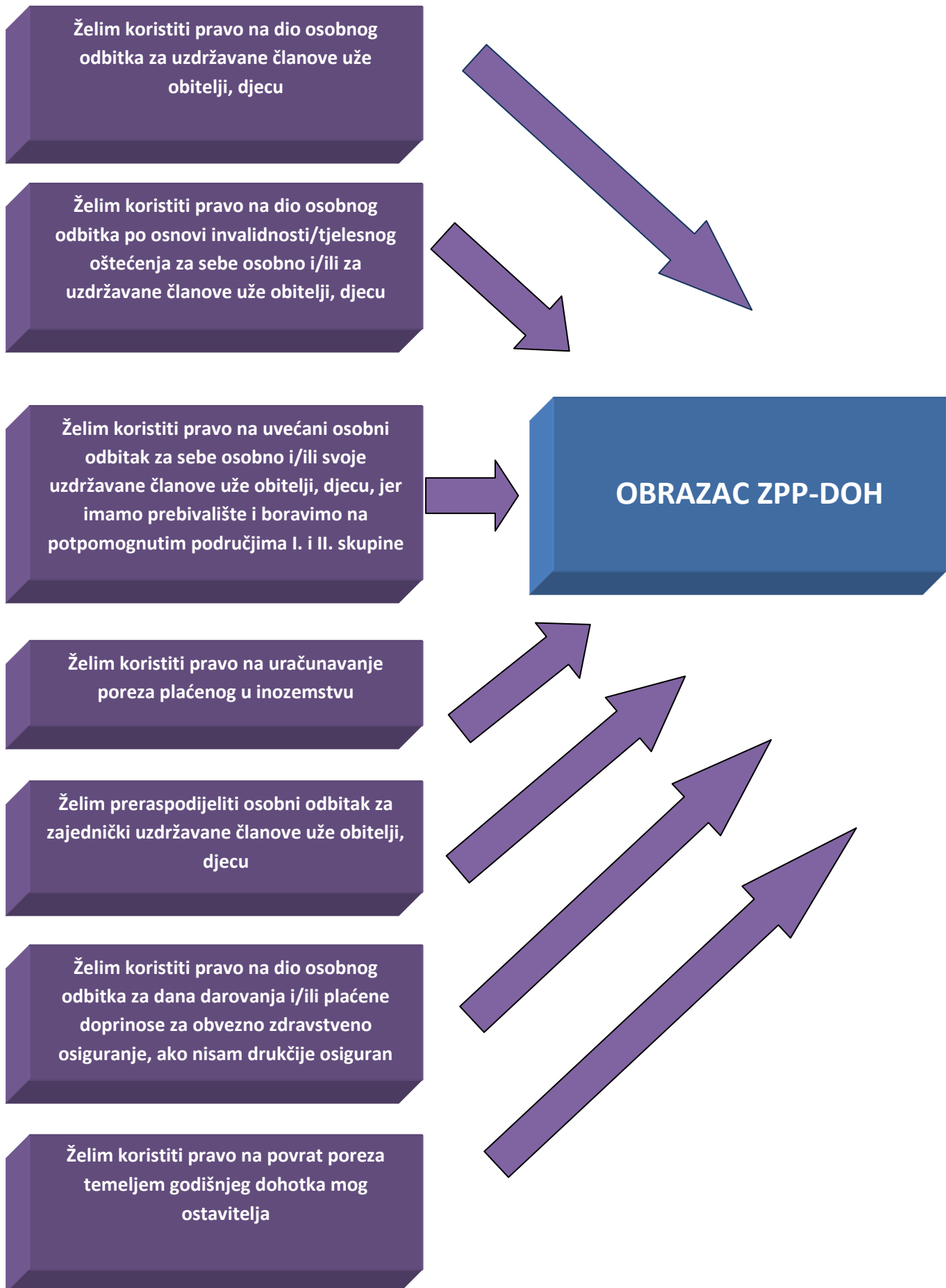
3.16. Porezni obveznik (rezident) ostvario je u 2015. dohodak od nesamostalnog rada (plaću) u inozemstvu, u državi s kojom Republika Hrvatska ima u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Predujmovi poreza na dohodak od nesamostalnog rada nisu u tuzemstvu obračunani, obustavljeni niti uplaćeni, obzirom da porezni obveznik plaća predujmove poreza u inozemstvu i podnio je zahtjev Poreznoj upravi za oslobođenjem od plaćanja predujmova poreza i prireza u tuzemstvu. Porezni obveznik dostavio je Poreznoj upravi propisano izvješće (Obrazac JOPPD) za svaki isplaćeni primitak po osnovi nesamostalnog rada u tijeku 2015. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, poseban postupak će se provesti i to neovisno ostvaruje li porezni obveznik razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Naime, u konkretnom primjeru porezni obveznik ima obvezu podnošenja godišnje porezne prijave u skladu s člankom 39. Zakona, odnosno ima obvezu utvrđivanja godišnjeg dohotka i godišnjeg obračuna poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, što znači da će se u posebnom postupku u obračun uzeti ostvareni dohodak u 2015. za koji porezni obveznik ima obvezu godišnjeg obračuna i to je u ovom primjeru dohodak od nesamostalnog rada (plaća). Obzirom da je porezni obveznik iz inozemnog dohotka platio porez i u državi izvora dohotka, a koji odgovara porezu na dohodak u tuzemstvu, te želi da mu se isti uračuna u tuzemnu poreznu obvezu, može podnijeti Obrazac ZPP-DOH do 29.2.2016. te uz isti priložiti potvrdu inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu. Ukoliko porezni obveznik do 29.2.2016. ne raspolaže potvrdom inozemnog poreznog tijela o porezu plaćenom u inozemstvu, ne podnosi Obrazac ZPP-DOH (osim ako ga ne podnosi iz drugih razloga primjerice korištenja prava na propisane porezne olakšice), ali će se poseban postupak provesti, te će mogućnost uračunavanja poreza plaćenog u inozemstvu moći iskoristiti u roku za prigovor na privremeno porezno rješenje (do 1.8.2016. ili iznimno, u roku od 30 dana od dana zaprimanja rješenja). Ukoliko niti istekom roka za prigovor, porezni obveznik ne raspolaže potvrdom inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu u inozemstvu, obavezan je to istaknuti u prigovoru te se rok dostave navedene potvrde produžuje najkasnije do 30.11.2016.

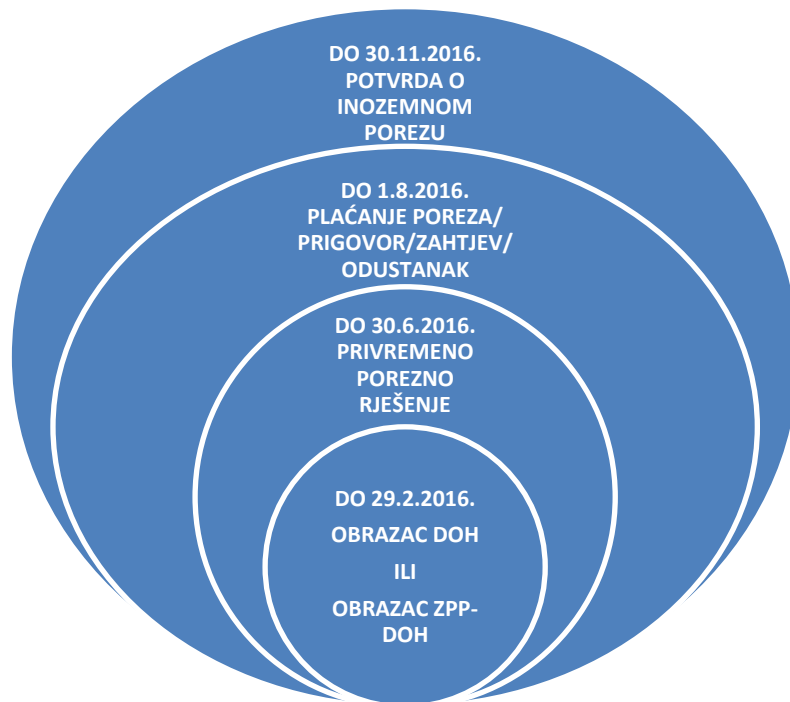
3.17. Porezni obveznik ostvario je u tijeku 2015. dohodak od nesamostalnog rada (plaću). U Obrascu PK koji je dostavio poslodavcu ima upisano dvoje djece koje uzdržava. Međutim, istekom poreznog razdoblja porezni obveznik želi preraspodijeliti osobni odbitak na način da dio osobnog odbitka za drugo dijete raspodijeli s bračnim drugom koji će taj dio osobnog odbitka, u dogovorenom omjeru, koristiti u godišnjem obračunu. Hoće li se u navedenom primjeru za tako ostvareni dohodak provesti poseban postupak?

Da, ukoliko porezni obveznici podnesu obrasce ZPP-DOH do 29.2.2016. i navedu podatke o preraspodijeli osobnog odbitka za uzdržavano dijete. U tom slučaju, poseban postupak provesti će se i za poreznog obveznika koji je u tijeku 2015. koristio dio osobnog odbitka prema Obrascu PK, kako bi se utvrdila možebitna razlika poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu i za poreznog obveznika koji koristi dio osobnog odbitka sukladno novoj raspodjeli iskazanoj na Obrascu ZPP-DOH. U napomeni na Obrascu ZPP-DOH je potrebno upisati da se isti podnosi radi preraspodjele osobnog odbitka za uzdržavane članove obitelji. Ukoliko po dostavljenim privremenim poreznim rješenjima porezni obveznici utvrde da ukupno ostvaruju razliku za uplatu, a ne za povrat poreza (ako je razlika za uplatu kod jednog poreznog obveznika veća od razlike za povrat drugog poreznog obveznika), mogu u roku za prigovor odustati od posebnog postupka te će im Porezna uprava poništiti privremena porezna rješenja, sve pod uvjetom da nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu odnosno utvrditi godišnji obračun prema članku 39. Zakona.

4. SAŽETI PREGLED SLUČAJEVA PODNOŠENJA OBRASCA ZPP-DOH DO 29.2.2016.



5. ROKOVI



6. DOSTAVA PRIVREMENOG POREZNOG RJEŠENJA

Privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u poreznom razdoblju te razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat Porezna uprava dostavit će poreznom obvezniku prema adresi njegova prebivališta iz službenih evidencija kojima raspolaže. Dostavom privremenog poreznog rješenja na navedenu adresu smatra se da je, u smislu Zakona, **izvršena osobna dostava**.

U slučaju provedbe posebnog postupka kojim je utvrđeno da bi troškovi utvrđivanja i naplate poreza bili nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, Porezna uprava neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje.