

POREZNI PRIRUČNIK ZA GRAĐANE

Zagreb, srpanj 2016.

Osnivač: Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava

Za osnivača: Zdravko Zrinušić

Nakladnik: Institut za javne financije

Za nakladnika: prof. dr. sc. Katarina Ott

Glavna urednica: dr. sc. Mirjana Jerković

Urednica: Ksenija Smešnjak Ramov

Uredivački odbor: Zdravko Zrinušić, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan
mr. sc. Martina Ciglević, prof. dr. sc. Katarina Ott
dr. sc. Mirjana Jerković

Savjetodavni odbor: Igor Borošak, Ksenija Cipek
Zoran Jančiev, Gordana Marić
Nada Petrović

Uredništvo: Institut za javne financije
Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičklasova 21, p. p. 320
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443
Fax (01) 48 19 365
E-mail: ured@ijf.hr
www.ijf.hr

**Grafička priprema
i tisak:** Denona d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1

Naklada: 5.000 primjeraka

ISBN: 978-953-7613-69-3

SADRŽAJ

PREDGOVOR	5
1. PLAĆE I MIROVINE	6
1.1 Radnik	6
1.2 Umirovljenik	21
2. DRUGI DOHODAK	34
2.1 Građanin kojemu se isplaćuju primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak (općenito)	34
2.2 Građanin rezident Republike Hrvatske koji je primitak od kojeg se utvrđuje drugi dohodak ostvario izravno iz inozemstva (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja)	46
2.3 Građanin koji ostvaruje primitke u naravi izvan radnog odnosa	48
2.4 Građanin kojemu je isplaćen primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje (iznad najviše godišnje osnovice)	50
2.5 Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik i druge slične djelatnosti (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća, dohodak ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)	51
2.6 Član skupštine i nadzornog odbora trgovačkog društva, upravnog odbora, upravnog vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, član povjerenstva i odbora tih tijela (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)	55
2.7 Član predstavničkog i izvršnog tijela državne vlasti i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (kojemu se primici za rad u tim tijelima ne isplaćuju kao plaća i kad nije osiguran po toj osnovi)	58
2.8 Autor	60
2.9 Umjetnik koji nije osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti	62
2.10 Sportaš	65
2.10.1 Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti	65
2.10.2 Sportaš za primljene stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kuna mjesečno	68
2.10.3 Sportaš za primljene nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kuna godišnje	70
2.10.4 Sportaš amater za primljene naknade iznad 1.600,00 kuna mjesečno	73
2.11 Sportski sudac i sportski delegat na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međudržavnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija koja se u skladu s propisima o sportu održavaju u Republici Hrvatskoj	75
2.12 Učenik i student	77
2.12.1 Učenik i student za rad preko učeničkih i studentskih udruga	77
2.12.2 Učenik i student za primljene nagrade i stipendije iznad propisanih iznosa	79
2.13 Sezonski radnik u poljoprivredi	82
2.14 Građanin kojemu je Porezna uprava utvrdila primitak kao razliku između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje	86
3. DOHODAK OD KAPITALA	87
3.1 Stjecatelj primitaka od kamata	87
3.2 Stjecatelj dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	91
3.3 Stjecatelj vlastitih dionica trgovačkog društva (dodjela dionica)	94

3.4	Korisnik opsijskog prava na kupnju vlastitih dionica	96
3.5	Član trgovačkog društva i dioničar koji izuzima imovinu društva i/ili koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	99
3.6	Stjecatelj dohotka od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka	102
4.	DOHODAK OD OSIGURANJA	106
4.1	Stjecatelj primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	106
5.	NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA	109
5.1	Kupac, nasljednik, daroprimatelj i drugi stjecatelj nekretnine	109
5.2	Nasljednik i daroprimatelj gotovine, novčane tražbine, vrijednosnog papira i pokretnine	121
5.3	Najmodavac i zakupodavac poslovnog prostora i pokretnine	125
5.4	Najmodavac stambenog prostora	132
5.5	Najmodavac stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organizator kampa	134
5.6	Vlasnik kuće za odmor	148
5.7	Otuđitelj nekretnine i otuđitelj imovinskog prava	149
6.	AUTOMOBILI, MOTOCIKLI, PLOVILA, ZRAKOPLOVI I DRUGA PRIJEVOZNA SREDSTVA	152
6.1	Stjecatelj u tuzemstvu rabljenog prijevoznog sredstva	152
6.2	Stjecatelj prijevoznog sredstva na koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez, a koje se registrira u Republici Hrvatskoj	161
6.3	Vlasnik registriranog osobnog automobila	169
6.4	Vlasnik registriranog motocikla	170
6.5	Vlasnik plovila	171
6.6	Građanin koji je motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja prenamijenio u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja	172
6.7	Građanin koji na području republike hrvatske nezakonito rabi motorno vozilo	173
7.	IGRE NA SREĆU	176
7.1	Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	176
7.2	Građanin koji stječe dobitak od klađenja	177
8.	PRAVA GRAĐANA U POREZOM POSTUPKU	179
9.	POREZNI PREKRŠAJI	191
10.	PROPISI	197
11.	PRIVITCI	200
11.1	Primici što se ne smatraju dohotkom, neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	200
11.2	Primici u naravi i utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi	209
11.3	Osobni odbitak	211
11.4	Porezna kartica	215
11.5	Godišnja prijava poreza na dohodak	216
11.6	Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja, ovisno o broju postelja i razredu turističkog mjesta (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)	221
11.7	Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi organiziranja kampova ovisno o broju smještajnih jedinica u kampu i razredu turističkog mjesta (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)	222
11.8	Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama	222

PREDGOVOR

Osnovna namjena ovog priručnika je pomoć građanima u ispunjavanju poreznih obveza i ostvarenju poreznih prava. Pod „građaninom“ se podrazumijeva *rezident* fizička osoba koji može biti obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi isplaćene plaće ili mirovine, od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i od drugog dohotka. Taj pojam isključuje fizičke osobe obveznike poreza na dohodak od obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva.

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

Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident osoba koja u Republici Hrvatskoj ostvaruje oporezive primitke primjenjuju se odredbe iz tog ugovora. Ako između Republike Hrvatske i države u kojoj je porezni obveznik rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ili ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja pripada Republici Hrvatskoj, primjenjuju se odredbe tuzemnih poreznih propisa.

U ovom su priručniku porezni obveznici podijeljeni po djelatnostima na osnovi kojih ostvaruju oporezive primitke, ili po imovini i imovinskim pravima za koju su obvezni plaćati poreze. Radi lakšeg snalaženja u uvodnom dijelu za svakog poreznog obveznika je kratki opis poreza i doprinosa što su ih dužni plaćati, a nakon toga su pojedini porezi i doprinosi razrađeni po istoj strukturi: obveznik poreza i doprinosa, osnovica i stope za obračun poreza i doprinosa, obveznik obračuna i plaćanja poreza i doprinosa, rok za uplatu, oslobođenja, propisani obrasci i rokovi za njihovo podnošenje. Za neke su poreze dani primjeri kako se obračunavaju, dok kod drugih, zbog jednostavnosti postupka, to nije potrebno.

Podaci u priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti pojedinih poreznih obveznika. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete poslati elektroničkom poštom putem forme „*Pišite nam*“ koja je na web adresi <http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx>, i to nakon što odaberete temu „*Porezi i porezni postupak*“ i nadležni područni ured kojemu želite postaviti pitanje.

Podaci u priručniku ažurni su na dan 22. srpnja 2016. godine.

1. PLAĆE I MIROVINE

1.1 RADNIK¹

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada – obračunava se i plaća iz plaće radnika

Plaća su svi primici što ih poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su:

- plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,
- primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi Poglavlje 11.1),
- plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
- premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kuna godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tužemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
- premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine u ukupnom iznosu,
- 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 Plaćom se smatraju i:

- plaća članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji im se isplaćuju za rad u tim tijelima i jedinicama,
- poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit,
- plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima (fizičke osobe koje su u radnom odnosu kod inozemnog poslodavca),
- primici poreznih obveznika rezidenata po osnovi radnog odnosa ostvareni izravno iz inozemstva, uključujući i primitke po osnovi nesamostalnog rada koje fizičke osobe rezidenti ostvare kao članovi posade na brodu u međunarodnoj plovidbi,
- naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine.

I Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi priteču po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božić-

¹ Radnicima se smatraju i službenici, namještenici i druge osobe koje su u radnom odnosu, a prema propisima što uređuju radni odnos.

nica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa što su prikazane u Poglavlju 11.3). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

2. Prerez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u radnikovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Radnik je obveznik doprinosa, a poslodavac je dužan obračunavati, obustaviti i plaćati u ime i u korist radnika doprinos za mirovinsko osiguranje (I. stup), a za radnika osiguranika mirovinskoga osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (I. i II. stup)
2. Poslodavac je obveznik doprinosa i dužan je u korist radnika obračunavati i plaćati doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje, a za radnika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma	Krajnji rok za uplatu predujma
Radnik Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	poslodavac ² inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom

² a) Poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godine obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće što je isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće nema ni porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi.

b) Poslodavac izaslanog radnika nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako po osnovi tog primitka prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu. Isto se primjenjuje i na plaće rezidenata koje su ostvarene radom zastupnika u Europskom parlamentu.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma	Krajnji rok za uplatu predujma
Radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	radnik ³	8 dana od dana isplate
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva		radnik ⁴	8 dana od dana isplate
Radnik primatelj plaće u stvarima, pravima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti)	+ ukupni mjesečni primici u naravi – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	poslodavac	do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

- I** Dohodak se umanjuje za osobni odbitak samo ako je radniku izdana porezna kartica (Obrazac PK) i ako ju je on predao poslodavcu.
- I** Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.
- I** Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali ga nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren stečajni postupak. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

POREZNA STOPA

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

POREZNA OSLOBOĐENJA

Oslobođenja za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata:

³ Poslodavac diplomatsko ili konzularno predstavništvo strane države, međunarodna organizacija ili predstavništvo ili organizacija koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet može u ime i za račun svojih radnika preuzeti obvezu obračuna, obustave i plaćanja predujma poreza na dohodak. U tom slučaju obveza uplate poreza nastaje istovremeno s isplatom plaće.

⁴ Radnik porezni obveznik nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja po osnovi tog primitka predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu. U godišnjem obračunu po osnovi podnesene godišnje porezne prijave porez plaćen u inozemstvu uračunava se u tuzemni porez na dohodak ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima nije drukčije određeno).

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

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

Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara prikazane su u tablici osobnog odbitka u Poglavlje 11.3) Uvećani osobni odbitak na tim područjima priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada osobni odbitak se priznaje kao izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik ⁵	8 dana od dana početka ostvarivanja primitaka
Obrazac PK – porezna kartica (vidi Poglavlje 11.4)	Radnik i osoba koja prima plaću	kad prvi puta stupi u radni odnos 30 dana od dana nastanka promjene što utječe na visinu osobnog odbitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Poslodavac i isplatitelj plaće	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan
	<ul style="list-style-type: none"> – Porezni obveznik koji dohodak ostvari neposredno u inozemstvu – Porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet – obveza ne postoji ako je ispunjen uvjet pod d) – Poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet, a koji za svoje radnike i fizičke osobe kojima isplaćuje plaće obračunavaju, obustavljaju i plaćaju predujmova poreza na dohodak i obvezne doprinose 	8 dana od dana naplate primitka

⁵ Podnosi se za dohodak od nesamostalnog rada ostvarenog izravno iz inozemstva (uključujući i dohodak od nesamostalnog rada članova posade broda u međunarodnoj plovidbi u vlasništvu domaćeg ili stranog brodaru) i u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države i međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
IP Izvješće o plaći i mirovini	Poslodavac (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
ZPP-DOH – Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku	Obveznik poreza na dohodak koji nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a u posebnom postupku želi ostvariti pravo na porezne olakšice na osnovi podataka kojima Porezna uprava ne raspolaže ⁶	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu (vidi Poglavlje 11.5)	Porezni obveznik	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o danima u međunarodnoj plovidbi (Obrazac DPOM)	Lučka kapetanija	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Evidencija o primicima od nesamostalnog rada (Obrazac EPOM).	Rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

i Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračunavanja i plaćanja prireza	Rok plaćanja porezne obveze
Radnik obveznik poreza na dohodak	iznos poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području radnik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isto kao i kod poreza na dohodak	isto kao i kod poreza na dohodak

⁶ Porezni obveznici:

- koji žele iskoristiti dio osobnog odbitka za koje podaci nisu upisani u poreznoj kartici
- koji žele preraspodijeliti dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu
- koji žele iskoristiti dio osobnog odbitka za dana darovanja ili za u tuzemstvu plaćene doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje
- nasljednici koji žele povrat poreza na osnovi godišnjeg dohotka ostavitelja
- koji su platili porez na dohodak u inozemstvu a žele da im se taj iznos poreza uračuna u tuzemnu poreznu obvezu.

Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obavezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

II. PROPISANI DOPRINOSI

DOPRINOSI IZ PLAĆE

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	Poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ⁷ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁸	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u
Osiguranik izabrana ili imenovana osoba u predstavničkom ili izvršnom tijelu državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave i za to prima plaću	Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe	Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ⁷ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁹	mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada zadnjeg do dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada zadnjeg do dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik izaslan radnik po osnovi radnog odnosa	Poslodavac izaslanog radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	Mjesečna osnovica je izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće ⁸ koju bi izaslan radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20% Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću ⁹	do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁷ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.


⁸ Najniža mjesečna osnovica za 2016. godinu je 2.812,95 kn, a najviša je 48.222,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća u 2016. g. u bruto iznosu od 3.120,00 kn.

⁹ Kad poslodavac izaslanom radniku osim plaće za rad u inozemstvu isplaćuje druge primitke oporezive porezom na dohodak, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u inozemstvu, takvi su primici samostalna osnovica za obračun doprinosa.

<p>Osiguranik koji ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH po osnovi radnog odnosa kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU, ili u državi s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu</p>	<p>Poslodavac (ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću) ili osiguranik ako je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa¹⁰</p>	<p>1. Doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</p>	<p>Mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici⁹ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi, ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici⁹</p>	<p>8 dana od dana isplate plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
---	--	---	--	---

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

I Plaćom se smatraju i novčana naknada i dodatak na plaću što ih poslodavac za određeni mjesec isplati pripadniku operativnih snaga zaštite i spašavanja za vrijeme mobilizacije i sudjelovanja u akcijama pružanja pomoći u RH, ili izvan teritorija RH, a što ih poslodavac, sukladno posebnom propisu, refundira od tijela koje je naložilo mobilizaciju ili sudjelovanje u akcijama pružanja pomoći.

 Kad poslodavac bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika isplaćuje primitak, ili ga daje u naravi, a taj se primitak ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa, niti je stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, taj je primitak osnovica za obračun doprinosa od drugog dohotka. Nadalje, osnovicom za obračun doprinosa od drugog dohotka smatra se i primitak što se isplaćuju osobi koju isplatitelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada.

¹⁰ Ako radnik zaposlen kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU preuzme obvezu plaćanja i izvješćivanja zaduženje se evidentira na OIB poslodavca.

DOPRINOSI NA PLAĆU

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću ¹¹	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹² 	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ⁷ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁸	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac izaslanog radnika ¹¹	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹³ posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%¹² 	mjesečna osnovica za izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20%. Osnovica za obračun doprinosa su i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

¹¹ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

¹² Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se 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%

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU ili u državi s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu, ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguravniku (osiguranom prema zakonodavstvu RH), isplaćuje plaću , ili osiguravnik ako je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹² posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%¹³ 	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguravniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguravniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici ⁸	8 dana od dana isplate plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec, a najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o radu , ili za nezaposlenu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o poticanju zapošljavanja kojoj je to prvo zaposlenje	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn) ¹³	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o radu , ili za nezaposlenu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o poticanju zapošljavanja , a koja ne ispunjava uvjete za oslobođenje od plaćanja doprinosa na osnovicu	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

¹³ Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava se po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika upućenog na rad u drugu državu članicu EU ili u državu s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

¹⁴ Ako poslodavac osiguravniku isplati primitak doprinosi se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.


Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ¹³	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga (bez prekida radnog odnosa)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ¹³	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Pravna ili fizička osoba ili drugi poslovni subjekt koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ¹³	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Pravna ili fizička osoba za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA 1.

U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije do 1 godine obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje. Poslodavci koji od 1. siječnja 2016. godine s mladim osobama sklope ugovor o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju do 5 godina.

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

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

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

NAPOMENA 2.

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

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

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

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

NAPOMENA 3.

Od 1. siječnja 2016. godine poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više radnika, osim predstavništva stranih osoba, stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom rad-

nom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju.

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

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

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

NAPOMENA 4.

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA (samo za građane obveznike podnošenja obrazaca)

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD– DOP – <i>Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa</i>	fizička osoba po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne djelatnosti), sportaša, poljoprivrede i šumarstva, ostalih samostalnih djelatnosti slobodnog zanimanja i druge djelatnosti (obavljanje djelatnosti istovremeno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa, ili po bilo kojoj osnovi obveznih osiguranja, osim mirovine)	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
RPO-obavijest – <i>Obavijest o upisu u Registar poreznih obveznika ili ispisu iz Registra poreznih obveznika</i>	Porezna uprava dostavlja nositeljima osiguranja	nakon prijave u Registar obveznika doprinosa
JOPPD – <i>Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</i>	– poslodavac za radnika u radnom odnosu – predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe. – poslodavac izaslanog radnika	– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći radni dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec – ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen)
	poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
<p>JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH isplaćuje plaće, te obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinose – Osiguranik prema zakonodavstvu RH koji je zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa – Poslodavci sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije, koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinos – Osiguranik po osnovi radnog odnosa u državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarska konfederacije kad ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa 	<p>8 dana od dana isplate plaće. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
	<ul style="list-style-type: none"> – Poslodavac osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ako osiguraniku po toj osnovi isplati primitak podložan porezu na dohodak – Tuzemni poslodavac koji osiguraniku osim plaće isplati druge primitke podložne obvezi poreza na drugi dohodak – Trgovačko društvo koje osiguraniku članu uprave ili izvršnom direktoru trgovačkog društva, koji s tim društvom nisu sklopili ugovor o radu, isplati primitak podložan porezu na dohodak – Isplatiatelj primitka za rad učenika i redovitih studenata (posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata) 	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
	<p>Isplatiatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)</p>	<ul style="list-style-type: none"> – na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan – do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
PRE –DOP – Zahtjev za odobrenje statusa preuzimatelja obveze plaćanja doprinosa	preuzimatelj obveze doprinosa (zahtjev mora biti potpisan i od osiguranika i njegovog poslodavca)	nakon potpisa obrasca od strane poslodavca i osiguranika preuzimatelja obveze
INOPRE –DOP – Sporazum o preuzimanju obveze doprinosa	poslodavac osiguranika ili osiguranik po osnovi radnog odnosa u državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije kad ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa, kao i obvezu podnošenja izvješća (zahtjev mora biti potpisan i od osiguranika i njegovog poslodavca)	nakon potpisa obrasca od strane poslodavca i osiguranika preuzimatelja obveze

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

Poslodavac isplaćuju plaće svojim radnicima u svibnju 2016. g. za travanj 2016. g. Radnici su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je gradskom odlukom propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%. Poslodavac je obveznik obveznih doprinosa na plaću i ima obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.600,00	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br. 9)	1.659,44	3.117,60	4.536,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.659,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	199,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 11.000,00 kn)	0,00	917,60	2.336,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	229,40	584,12

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
15	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	199,13	493,40	848,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	199,13	493,40	848,12
20	Prizez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prizeza)	19,91	49,34	84,81
21	Obveza poreza i prizeza (r.br. 19 + r.br. 20)	219,05	542,74	932,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	4.040,39	6.474,86	7.503,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

1.2 UMIROVLJENIK

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada – obračunava se i plaća iz:

- mirovina ostvarene po osnovi prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje koje isplaćuju zakonom utvrđene ustanove mirovinskog osiguranja i mirovinska osiguravajuća društva na temelju prijašnjih uplata obveznog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje,
- mirovina koje isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatiitelji osiguranih svota) na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja,
- mirovinske rente koju isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatiitelji osiguranih svota) na temelju prijašnjih uplata poslodavca u vrijeme umirovljenja radnika, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja,
- mirovina koje se isplaćuju poduzetnicima koji su obavljali samostalnu djelatnost, poduzetnicima fizičkim osobama koji su plaćali porez na dobit i drugim fizičkim osobama na temelju prijašnjih uplata doprinosa u propisano obvezno osiguranje, a koji su bili porezno dopustivi izdatak ili rashod,
- obiteljske mirovine, osim obiteljskih mirovina što se isplaćuju djeci nakon smrti roditelja i članovima obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata.

i Sastavni dio mirovine je i dodatak na mirovinu što se isplaćuje u skladu sa Zakonom o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju, i na taj se dodatak obračunava porez na dohodak od nesamostalnog rada.

- mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu, osim ako međudržavnim ugovorima nije drugačije uređeno.
- Takvim se mirovinama smatraju i mirovine što ih isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatitelji) na temelju prijašnjih uplata premija (doprinosa) što su poreznom obvezniku umanjivale dohodak od nesamostalnog rada ako se u zemlji u kojoj su isplaćivane ne primjenjuje sustav obveznog mirovinskog osiguranja.

Od 1. ožujka 2012. godine porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i plaća na mirovine rezidenata što su primljene izravno iz inozemstva, osim ako nije drugačije određeno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugim međudržavnim ugovorima. U većini ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama pravo oporezivanja mirovina ima Republika Hrvatska ako su umirovljenici njezini rezidenti. Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina rezidenata što se isplaćuju iz ovih država: Albanija, Armenija, Austrija, Azerbajdžan, Bjelorusija, Bosna i Hercegovina, Bugarska, Crna Gora, Češka, Čile, Estonija, Francuska, Grčka, Gruzija, Indonezija, Iran, Irska, Island, Italija (iznimno, plaćanja uslijed prekida radnog odnosa, periodične naknade ili slične gotovinske isplate oporezuje Republika Italija), Izrael, Jordan, Katar, Republika Koreja, Kuvajt, Latvija, Litva, Mađarska, Malezija, Malta, Moldova, Norveška, Rusija, Sirija, Slovačka, Slovenija, Srbija, Španjolska, Švicarska, Turska, Ukrajina i Velika Britanija.

U nekim je ugovorima to područje riješeno na drugačiji način. Tako se u Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke (SRNJ) pravo na oporezivanje mirovine koju rezident jedne države ugovornice dobiva *od zakonskog socijalnog osiguranja* druge države ugovornice može oporezivati samo u toj drugoj državi. To znači da SRNJ ima pravo oporezivati mirovine koje rezident RH prima iz SRNJ. Međutim, RH ima pravo oporezivati mirovine koje hrvatski rezident dobiva iz SRNJ iz fondova izvan sustava zakonskog socijalnog osiguranja.

U sljedećoj je tablici popis država s kojima je Republika Hrvatska zaključila ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a u skladu s odredbama ugovora **Republika Hrvatska nema pravo oporezivanja mirovina koje se isplaćuju iz zakonskog socijalnog osiguranja tih država, ili obje države imaju pravo oporezivanja mirovina**. U tablici su prikazane i iznimke, odnosno slučajevi u kojima Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine kad se isplaćuju iz tih država po osnovi privatnog mirovinskog osiguranja, ili po nekoj drugoj sličnoj osnovi.

R. Br.	DRŽAVA	IZNIMKE
1.	Belgija¹⁵	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
2.	Danska¹⁶	Obje države imaju pravo oporezivanja mirovina – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja
3.	Finska¹⁵	Obje države imaju pravo oporezivanja mirovina – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja
4.	Južnoafrička Republika¹⁵	Obje države imaju pravo oporezivanja mirovina – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja.
5.	Kanada¹⁵	Republika Hrvatska može oporezivati mirovine ispod i iznad 12.000 CAD godišnje
6.	Kina	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
7.	Mauricijus	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
8.	Makedonija¹⁷	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
9.	Maroko¹⁶	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
10.	Nizozemska¹⁵	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati bruto iznos do 12.000 NLG u kalendarskoj godini. Iznos preko 12.000 NLG godišnje obje države imaju pravo oporezivanja – potrebno je obratiti pozornost na članak koji propisuje metodu za otklanjanje dvostrukog oporezivanja
11.	Njemačka¹⁶	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
12.	Oman¹⁶	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
13.	Poljska¹⁶	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
14.	Rumunjska¹⁶	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja

¹⁵ Ako obje države ugovornice imaju pravo oporezivanja (izričaj „mogu“) potrebno je obratiti pozornost na odredbe članka koji propisuje otklanjanje dvostrukog oporezivanja. U ugovorima s Belgijom i Švedskom propisano je da će Republika Hrvatska izuzeti od oporezivanja dohodak koji se može oporezivati u Belgiji ili Švedskoj (pravo oporezivanja ima isključivo Belgija ili Švedska), ali može, pri obračunavanju poreza na preostali dohodak ili imovinu te osobe primijeniti poreznu stopu koja bi se primjenjivala da izuzeti dohodak odnosno imovina nisu bili izuzeti.

¹⁶ Kad obje države ugovornice imaju pravo oporezivanja (izričaj „mogu“) potrebno je obratiti pozornost na odredbe članka koji propisuje otklanjanje dvostrukog oporezivanja. U ugovorima s Danskom, Finskom, JAR, Kanadom i Nizozemskom propisano je da će Republika Hrvatska odobriti kao odbitak od poreza na dohodak tog rezidenta iznos koji je jednak porezu na dohodak plaćenom u drugoj državi ugovornici.

¹⁷ Kad se u skladu s odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohodak koji stekne ili imovina koju posjeduje rezident države ugovornice izuzima od oporezivanja u drugoj državi ugovornici ta država može pri obračunu poreza na preostali dohodak ili imovinu takvo-ga rezidenta uzeti u obračun izuzeti dohodak ili imovinu.

15.	San Marino ¹⁶	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
16.	Švedska ¹⁵	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja

- 2. Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u umirovljenikovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. **Po osnovi mirovina što su ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju, a Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO) ih isplaćuje korisnicima mirovina, HZMO:**

- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2016. godinu 5.693,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
- *iz mirovine* obračunava, obustavlja i uplaćuje dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće (za 2016. godinu 5.693,00 kn) – doprinos umanjuje mirovinu prije oporezivanja

i U osnovicu za obračun dodatnog doprinosa uključuje se i dodatak na mirovinu što se isplaćuje prema Zakonu o dodatku na mirovine, a mirovine su isplaćene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju.

2. **Po osnovi mirovina što su ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, a HZMO ih isplaćuje korisnicima mirovina, HZMO:**

- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2016. godinu 5.693,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos ne utječe na svotu mirovine

i Umirovljenici s prebivalištem ili odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj kojima mirovine isplaćuju samo *inozemni* nositelji mirovinskog osiguranja, a u Republici Hrvatskoj nisu zdravstveno osigurani, dužni su se prijaviti u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO) na obvezno zdravstveno osiguranje, te su obveznici plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. Obvezu doprinosa utvrđuje im Porezna uprava rješenjem. Ako je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju drugačije određeno primjenjuju se odredbe iz ugovora. U slučaju dvojbi za tumačenje je nadležan HZZO.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik koji prima mirovinu od tuzemnog isplatitelja, a mirovina je manja od prosječne neto plaće (za 2016. g. do 5.693,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	tuzemni isplatitelj mirovine	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine
		Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do kraja mjeseca za tekući mjesec
Umirovljenik koji prima mirovinu od tuzemnog isplatitelja, a mirovina je veća od prosječne neto plaće (za 2016. g. iznad 5.693,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (3%) ¹⁸ – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	tuzemni isplatitelj mirovine	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine
		Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do kraja mjeseca za tekući mjesec
Umirovljenik hrvatski ratni vojni invalid iz Domovinskog rata (mjesečna porezna obveza umanjuje se za postotak invalidnosti)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	do kraja mjeseca za tekući mjesec
Nositelj obiteljske mirovine prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji	—	—	—
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva – prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, a umirovljenik je korisnik inozemnog zdravstvenog osiguranja	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak	umirovljenik	8 dana od dana isplate mirovine
		Porezna uprava za umirovljenika kojemu je izdano rješenje o mjesečnom plaćanju predujmova poreza na dohodak	do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva – prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja, a mirovina je manja od prosječne neto plaće – za 2016. g. do 5.693,00 kn	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	umirovljenik	8 dana od dana isplate mirovine
		Porezna uprava za umirovljenika kojemu je izdano rješenje o mjesečnom plaćanju predujmova poreza na dohodak	do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju

¹⁸ Obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće (za 2016. godinu 5.693,00 kn).

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva – prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja, a mirovina je veća od prosječne neto plaće – za 2016. g. iznad 5.693,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (3%) + mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	umirovljenik Porezna uprava za umirovljenika kojemu je izdano rješenje o mjesečnom plaćanju predujmova poreza na dohodak	8 dana od dana isplate mirovine do kraja mjeseca za tekući mjesec
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva, a prema međunarodnom ugovoru RH nema pravo oporezivati mirovinu	—	—	—

Umirovljenici koji u *jednakim mjesečnim iznosima* primaju mirovine iz inozemstva, ili ih neposredno primaju u inozemstvu, mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu 8 dana od početka primanja mirovina, ili najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine, zatražiti da im se omogući plaćanje predujmova poreza na dohodak prema rješenju. U opravdanim slučajevima zahtjev mogu podnijeti i tijekom kalendarske godine.

Nakon što prime rješenje umirovljenici su dužni mjesečni predujam poreza na dohodak uplatiti do kraja mjeseca za tekući mjesec. Ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada su ga dužni platiti do posljednjeg dana svakog tromjesečja u iznosu koji je umnožak broja mjeseci tromjesečja na koje se obveza odnosi i u rješenju određenog mjesečnog predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

i Ako se mirovine isplaćuju u stranoj valuti Porezna uprava ih kod izračuna predujma preračunava u kunsku vrijednost prema srednjem tečaju HNB važećem na dan izdavanja rješenja. Ako se po isteku kalendarske godine utvrdi da je u tom poreznom razdoblju prosječni srednji tečaj HNB bio veći ili manji od 2% u odnosu na onaj po kojem je obračunat predujam poreza na dohodak po poreznom rješenju Porezna uprava će do kraja siječnja donijeti novo rješenje o utvrđenim mjesečnim predujmovima i razliku poreza za povrat, ili za uplatu za prethodno porezno razdoblje. Razliku poreza za uplatu porezni obveznik obavezan je platiti u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

POREZNE STOPE

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
Do 2.200,00 kn	12%
Od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
Iznad 13.200,00 kn	40%

POREZNA OSLOBOĐENJA

1. 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.
2. Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine i na novčane naknade u visini obiteljske mirovine ili novčane naknade što je primaju prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.
3. Djeca nakon smrti roditelja ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine u visini obiteljske mirovine.
4. Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara (vidi Poglavlje 11.3).

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Obrazac PK – Porezna kartica** (vidi Poglavlje 11.4).
2. **Obrazac RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika** – porezni obveznik umirovljenik koji prima mirovinu iz inozemstva obvezan se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom prebivalištu prijaviti u Registar poreznih obveznika u roku 8 dana od dana početka primanja mirovine izravno iz inozemstva, neovisno o tome ima li RH u skladu s međudržavnim ugovorima pravo oporezivanja tog dohotka.
3. **Obrazac M – Zahtjev za plaćanje predujma poreza na dohodak po osnovi mirovine ostvarene u inozemstvu prema rješenju Porezne uprave** – porezni obveznik umirovljenik koji prima mirovine iz inozemstva, ili u inozemstvu, a koji želi plaćati predujmova poreza na dohodak prema rješenju Porezne uprave predaje Obrazac M nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom prebivalištu u roku 8 dana od početka primanja mirovina, ili najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine.

i Uz pisani zahtjev porezni obveznici obvezni su priložiti vjerodostojne isprave, kao što su potvrda ili rješenje o mirovini, ili drugu potvrdu kojom se dokazuje pravo na isplatu mirovine, svotu mirovine, bankovni izvadak za račun na koji se mirovina isplaćuje (za posljednja 3 mjeseca od dana podnošenja zahtjeva, ili za posljednju isplatu ako se zahtjev podnosi u roku 8 dana od početka ostvarivanja primitka), a na zahtjev Porezne uprave i druge isprave.

4. **Obrazac JOPPD – Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja** – ako predujmova poreza na dohodak ne plaćaju prema rješenju Porezne uprave porezni obveznici umirovljenici koji mirovinu primaju u inozemstvu iznad 3.800,00 kn Obrazac JOPPD podnose mjesечно nadležnoj ispostavi Porezne uprave, a najkasnije 8 dana od dana primitka inozemne mirovine.

i Umirovljenik porezni obveznik koji prima mirovine u inozemstvu ili iz inozemstva, a kojemu je Porezna uprava ispostavila rješenje o plaćanju predujmova poreza na dohodak nema obvezu podnošenja obrascu JOPPD po svakoj isplaćenju mirovini. Ako umirovljenik prima inozemnu mirovinu mjesečno do 3.800,00 kuna, ili do visine osobnog odbitka, također nema obvezu podnošenja mjesečnog izvješća na obrascu JOPPD, a pod uvjetom:

- da ima poreznu karticu (ili njezinu presliku ako je original dao tuzemnom isplatitelju mirovine, s time da ukupna mirovina – tuzemna i inozemna – nije veća od njegovog osobnog odbitka),
- da je osobni odbitak što ga može koristiti pri obračunu predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine veći ili jednak od inozemne mirovine po osnovi koje ima pravo na osobni odbitak, i
- da je u uz prijavu u registar poreznih obveznika priložio vjerodostojne isprave (rješenje ili potvrdu o mirovini, bankovni izvod za račun na koji je izvršena uplata mirovine i drugo)

i *Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).*

5. Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu (Obrazac IP) – isplatitelj mirovine dostavlja umirovljeniku najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

i Iznimno, isplatitelj mirovine umjesto dostave obrasca IP umirovljeniku može na obavijesti o isplaćenju mirovini u siječnju tekuće godine prikazati godišnji obračun poreza na dohodak, prireza i obveznih doprinosa u prethodnoj godini.

6. Obrazac ZPP-DOH – Zahtjev za priznavanjem prava u posebnom postupku – do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnosi umirovljenik koji nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave, a u posebnom postupku želi ostvariti pravo na porezne olakšice na osnovi podataka kojima Porezna uprava ne raspolaže¹⁹.

7. Godišnja prijava poreza na dohodak – Obrazac DOH (vidi Poglavlje 11.5) – podnosi se do kraja veljače za prethodnu godinu.

¹⁹ Porezni obveznici:

- a) koji žele iskoristiti dio osobnog odbitka za koje podaci nisu upisani u poreznoj kartici,
- b) koji žele preraspodijeliti dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu,
- c) koji žele iskoristiti dio osobnog odbitka za dana darovanja ili za u tuzemstvu plaćene doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje,
- d) nasljednici koji žele povrat poreza na osnovi godišnjeg dohotka ostavitelja,
- e) koji su platili porez na dohodak u inozemstvu a žele da im se taj iznos poreza uračuna u tuzemnu poreznu obvezu.

Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obavezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračunavanja prireza	Rok za uplatu prireza
Umirovljenik obveznik poreza na dohodak koji prima mirovinu po propisima o mirovinskom osiguranju RH	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području umirovljenik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	tuzemni isplatelj mirovine (osim HZMO-a)	istovremeno s isplatom mirovine
			HZMO	do kraja mjeseca u kojemu je mirovina isplaćena
Umirovljenik koji mirovinu prima izravno iz inozemstva, a obveznik je poreza na dohodak	svota poreza na dohodak		Umirovljenik	8 dana od dana isplate mirovine
		Umirovljenik koji predujam poreza na dohodak plaća prema rješenju Porezne uprave		do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju

II. PROPISANI DOPRINOSI

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2016. g. do 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim korisnicima mirovina čija je mjesečna mirovina niža od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2016. g. iznad 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	HZMO u ime korisnika (susteže prilikom isplate mirovine i plaća u ime osiguranika)	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina viša od prosječne neto plaće ²⁰	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena

²⁰ U osnovicu za obračun doprinosa ne ubraja se dodatak na mirovine, prema Zakonu o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju.

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojemu je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2016. g. do 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina niža od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od iznosa prosječne neto plaće (za 2016. g. iznad 5.693,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina viša od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik invalidske mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH zbog profesionalne nesposobnosti za rad	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Državni proračun putem mjerodavnog ministarstva	doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% (za osiguranika tog osiguranja)	prosječna plaća (za 2016. g. 5.693,00 kn), a razmjerno ostvarenom stažu	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Umirovljenik osiguranik po osnovi isplaćene mirovine ili invalidnine iz inozemstva ili u inozemstvu ako nije zdravstveno osiguran u tuzemstvu niti u inozemstvu	Porezna uprava utvrđuje rješenjem prema podacima HZZO-a	umirovljenik	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	svota mirovine ili invalidnine, ali ne manje od najniže mjesečne osnovice (za 2016. g. 2.812,95 kn), a najviše do prosječne plaće (za 2016. g. 8.038,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Osiguranik osoba s invaliditetom kojoj se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Državni proračun putem Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje	dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem – 2,01% (za osiguranika tog osiguranja)	prosječna plaća (za 2016. g. 8.038,00 kn)	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA *(samo za umirovljenike obveznike podnošenja obrazaca)*

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD– DOP – <i>Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa</i>	umirovljenik koj nema uređen status u osiguranju, ili je status uređen samo djelomično (umirovljenik je prijavljen samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	prilikom prijave u Registar obveznika doprinosa
Obavijest DOP – <i>Obavijest o opisu u Registar poreznih obveznika ili ispisu iz Registra poreznih obveznika</i>	Porezna uprava dostavlja umirovljeniku koji nema uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično	nakon prijave u Registar obveznika doprinosa
JOPPD – <i>Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</i>	umirovljenik rezident koji prima mirovinu u inozemstvu iznad 3.800,00 kn	8 dana od dana primitka mirovine. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** Umirovljenik porezni obveznik koji prima mirovine u inozemstvu ili iz inozemstva, a kojemu je Porezna uprava ispostavila rješenje o plaćanju predujmova poreza na dohodak **nema obvezu podnošenja obrascu JOPPD po svakoj isplaćenju mirovini**. Ako umirovljenik prima inozemnu mirovinu **mjesečno do 3.800,00 kn, ili do visine osobnog odbitka, također nema obvezu podnošenja mjesečnog izvješća na obrascu JOPPD**, a pod uvjetom:
- da ima poreznu karticu (ili njezinu presliku ako je original dao tuzemnom isplatitelju mirovine, s time da ukupna mirovina – tuzemna i inozemna – nije veća od njegovog osobnog odbitka),
 - da je osobni odbitak što ga može koristiti pri obračunu predujma poreza na dohodak po osnovi inozemne mirovine veći ili jednak od inozemne mirovine po osnovi koje ima pravo na osobni odbitak, i
 - da je u uz prijavu u registar poreznih obveznika priložio vjerodostojne isprave (rješenje ili potvrdu o mirovini, bankovni izvod za račun na koji je izvršena uplata mirovine i drugo).

Primjeri obračunavanja dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje, predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi mirovina što su isplaćene u svibnju 2016. godine za travanj 2016. godine:

1. Korisnici mirovine prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i porezni obveznik umirovljenik korisnik inozemne mirovine koji u RH nije prijavljen na zdravstveno osiguranje (prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja mirovine, umirovljenik je korisnik inozemnog zdravstvenog osiguranja, a osobni odbitak se obračunava prema poreznoj kartici – PK obrascu).
Prebivalište svih umirovljenika je u gradu sa stopom prireza 10%.

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik invalid	Umirovljenik korisnik inozemne mirovine i inozemnog zdravstvenog osiguranja
1	Ukupni primitak u kunama (bruto mirovina)	4.281,00	6.077,00	9.563,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – za 2016. g. iznad 5.693,00 kn (r.br. 1 x 3%)	—	182,31	—
3	Dohodak (r.br. 1 – r.br. 2)	4.281,00	5.894,69	9.563,00
4	Osnovni osobni odbitak	3.800,00	3.800,00	3.800,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	780,00	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	3.800,00	4.580,00	3.800,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 – r.br. 7)	481,00	1.314,69	5.763,00
9	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	481,00	1.314,69	2.200,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	57,72	157,76	264,00
11	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00	0,00	3.563,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br. 11 x 25%)	0,00	0,00	890,75
13	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br. 13 x 40%)	0,00	0,00	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	57,72	157,76	1.154,75
16	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 15 – r.br. 16)	57,72	157,76	1.154,75
18	Prirez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	5,77	15,78	115,48
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	63,49	173,54	1.270,23
20	Neto mirovina (r.br. 3 – r.br. 19)	4.217,51	5.721,15	8.292,78
21	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – plaća se iz Državnog proračuna (r. br. 1 x 1%)	42,81	—	—

2. Umirovljenik prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10%

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik HRVI, 30% invalid	Umirovljenik
1	Ukupni primitak (bruto iznos mirovine = dohodak)	2.937,00	4.977,00	6.723,00
2	Osnovni osobni odbitak	2.937,00	3.800,00	3.800,00
3	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
4	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	780,00	0,00
5	Osobni odbitak (r.br. 2 + r.br. 3 + r.br. 4)	2.937,00	4.580,00	3.800,00
6	Porezna osnovica (r.br. 2 – r.br. 5)	0,00	397,00	2.923,00
7	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00	397,00	2.200,00
8	Porez po stopi od 12% (r.br. 7 x 12%)	0,00	47,64	264,00
9	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00	0,00	723,00
10	Porez po stopi od 25% (r.br.11 x 25%)	0,00	0,00	180,75
11	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
12	Porez po stopi od 40% (r.br. 11 x 40%)	0,00	0,00	0,00
13	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 8 + r.br. 10 + r.br. 12)	0,00	47,64	444,75
14	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.13 x postotak invalidnosti)	0,00	14,29	0,00
15	Ukupna obveza poreza nakon umanjjenja za invalidnost (r.br. 13 – r.br. 14)	0,00	33,35	444,75
16	Prirez porezu na dohodak (r.br. 15 x stopa prireza)	0,00	3,33	44,48
17	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 15 + r.br. 16)	0,00	36,68	489,23
18	Neto mirovina (r.br 1 – r.br. 17)	2.937,00	4.940,32	6.233,78
19	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 1% ako je mirovina manja od prosječne neto plaće – za 2016. g. do 5.693,00 kn (r.br. 1 x 1%)	29,37	49,77	—
20	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – za 2016. g. iznad 5.693,00 kn (r.br. 1 x 3%)	—	—	201,69

2. DRUGI DOHODAK

- I** Primitak po osnovi drugog dohotka je svaki primitak koji nije primitak od nesamostalnog rada²¹, od samostalne djelatnosti²², od imovine i imovinskih prava²³, od kapitala²⁴ i od osiguranja²⁵.

2.1 GRAĐANIN KOJEMU SE ISPLAĆUJU PRIMICI OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK (općenito)

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka koji nisu plaća ili mirovina, niti primici od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala ili od osiguranja.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
 - b) ako se građanin koji obavlja gospodarsku djelatnost prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

²¹ Plaća i mirovina.

²² Primitak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva.

²³ Primitak od najamnine, zakupnine, iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, primitak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava, primitak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava i dohodak od otuđenja posebnih vrsta imovine (otpada).

²⁴ Primitak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu, primitak od kamata, primitak od udjela u dobiti članova uprava trgovačkih društava ostvaren dodjelom ili opsijskom kupnjom vlastitih dionica, primitak od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja, i kapitalni dobici što su ostvareni otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda koji su stečeni od 1. siječnja 2016. godine.

²⁵ a) primici od životnog osiguranja s obilježjem štednje i primici od dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih tuzemni osiguravatelji isplaćuju osiguranicima korisnicima osiguranja, odnosno ugovarateljima osiguranja, i to do visine tijekom razdoblja osiguranja uplaćenih premija osiguranja ako su te premije bile porezno priznati izdatak u razdoblju kad su uplaćivane (od 1. srpnja 2001. godine do 30. lipnja 2010. godine), i

b) primici po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak od 1. srpnja 2010. godine (premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja je u korist poreznog obveznika radnika uplaćivao njegov poslodavac, uz njegov pristanak, ili ih je u svoju korist uplaćivao obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga).

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema primicima od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje drugi dohodak ali i prema nekim primicima od koji se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, i to u slučaju kad se to primici isplaćuju bivšem radniku ili drugim osobama umjesto bivšeg radnika (nasljednicima) i kad primici nisu vezani uz rad i naknadu za rad za vrijeme trajanja radnog odnosa.
2. Građanin je obveznik doprinosa, a isplatelj primitka dužan je u njegovo ime obračunati, obustaviti i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguravika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
3. Isplatelj primitka je obveznik i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.

i Iznimno, građanin koji primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak ostvari iz inozemstva (vidi Poglavlje 2.2) sam je dužan obračunati i uplatiti doprinose.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji ostvaruje primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
			porezni obveznik (vidi Poglavlje 2.2)	8 dana od primitka (vidi Poglavlje 2.2)

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

I Porezni obveznik ne mora voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijavi u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan, a isplatitelj predujma primitka za službena putovanja do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje Obrasca PDV	Rok za plaćanje poreza
Osoba upisana u registar obveznika PDV-a	Naknada za isporučena dobra i/ili obavljene usluge	25%	porezni obveznik	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja

I Naknadu čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke, uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga.

I Ako je građaninu vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn tada je obvezan najkasnije do 15. siječnja tekuće kalendarske godine upisati se u registar obveznika PDV-a (u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu). Porezni obveznik koji isporučuje dobra ili stječe dobra unutar EU, i/ili obavlja ili prima usluge unutar EU, obvezan je i zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja.

- i** Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje prijave PDV-a za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Za poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU i za poreznog obveznika koji nema prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- i** Porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a. Prijavu PDV-a mora predati elektronički putem sustava *ePorezna*, bez obzira je li u tom razdoblju obavljao oporezive isporuke. Umjesto poreznih obveznika to mogu učiniti njihovi porezni zastupnici ili knjigovodstveni servisi, ako su za to ovlašteni.
- i** Građani koji su upisani u registar obveznika PDV-a, a u prethodnoj kalendarskoj godini je vrijednost njihovih isporuka dobara ili obavljenih usluga, bez PDV-a, bila **manja od 230.000,00 kn**, a koji ne žele više biti obveznici PDV-a mogu do 15. siječnja tekuće godine takav pisani zahtjev podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Građani koji su u prethodnoj kalendarskoj godini imali oporezive isporuke manje od 230.000,00 kn, a upisani su u registar obveznika PDV-a **na vlastiti zahtjev** i dalje ostaju obveznici PDV-a do isteka roka od 5 godina.

Mali porezni obveznik je osoba koja u tuzemstvu samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, a ukupna vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn. Isporuke malog poreznog obveznika oslobođene su PDV-a, bez prava na iskazivanje PDV-a u izdanim računima i bez prava na odbitak pretporeza. Oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje se u slučaju prijenosa porezne obveze, npr. kad im usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

Porezni obveznik je obavezan zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja ako:

- a) u tekućoj kalendarskoj godini prelazi prag stjecanja dobara uz naknadu unutar Europske unije (77.000,00 kn), ili ako odustane od praga stjecanja,
- b) stječe dobra i prima usluge od poreznog obveznika iz druge države članice EU,
- c) isporučuje dobra i obavlja usluge poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU.

Po podnesenom zahtjevu taj broj dodjeljuje ispostava Porezne uprave koja je nadležna prema prebivalištu poreznog obveznika. Ako hrvatski porezni obveznik nema PDV identifikacijski broj isporučitelj iz druge države članice EU obračunat će PDV na obavljenju isporuku u skladu s propisima svoje države članice.

- i** PDV identifikacijski broj je osobni identifikacijski broj (OIB) kojemu se dodaje predznak „HR“, a koristi se u sustavu VIES-u, to jest u informatičkom sustavu za razmjenu podataka između država članica Europske Unije (u daljnjem tekstu: EU) o prometu dobara i usluga oporezivim PDV-om. Taj sustav poreznim obveznicima omogućava provjeru PDV identifikacijskih brojeva poslovnih partnera, a Poreznoj upravi nadzor isporuka dobara i usluga unutar zajedničkog tržišta EU. Provjeru valjanosti PDV identifikacijskog broja poslovnih partnera iz drugih država članica EU obavlja se putem elektroničke pošte upućene Poreznoj upravi (**provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr**) i kroz web stranice Europske komisije (**http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies**).

OBRAČUNAVANJE PDV-a

Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV građani porezni obveznici u određenom razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) određuju na sljedeći način:

- + obračunani PDV u *izdanim računima* (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u tom razdoblju oporezivanja
- + obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja
- iskazani PDV u *ulaznim računima* za primljene isporuke dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja.
- obračunani PDV po primljenim isporukama dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja.

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

Iznimno, obračun prema naplaćenim naknadama mogu primjenjivati građani porezni obveznici s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu koji su u prethodnoj kalendarskoj godini isporučili dobra i obavili usluge čija vrijednost nije bila veća od tri milijuna kuna (bez PDV-a). Takvi porezni obveznici poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a utvrđuju u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) na sljedeći način:

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

i Porezni obveznik mora u ispostavljenim računima navesti: *obračun prema naplaćenoj naknadi*.

i Obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, a pravo na odbitak pretporeza u trenutku kad je porezni obveznik platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.

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

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

Kad nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj go-

dini ostvario vrijednost oporezivih isporuka veću od tri milijuna kuna izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Taj porezni obveznik mora od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu »obračun prema naplaćenim naknadama«.

- i** Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se na:
 - a) isporuke i stjecanje dobara unutar Europske unije,
 - b) isporuke ili na premještanje dobara što se otpremaju ili prevoze u državu članicu u kojoj nije započela otprema ili prijevoz tih dobara, ili ako porezni obveznik ta dobra premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti, osim na premještanje dobara u Zakonom propisanim slučajevima,
 - c) usluge obavljene poreznom obvezniku za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV,
 - d) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV,
 - e) isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici.
- i** Nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama porezni obveznik mora za prvo razdoblje oporezivanja iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene, te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a. Uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa, i svih primljenih, a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a.

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

PRETPOREZ

Pravo na odbitak PDV-a, to jest iznos PDV-a što ga porezni obveznik prilikom obračuna obveze PDV-a ima pravo odbiti od iznosa PDV-a što ga je u Republici Hrvatskoj obavezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili mu obveza plaćanja PDV-a dospijeva u tekućem razdoblju oporezivanja), a odnosi se na:

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

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

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

- i** Porezni obveznik ima pravo na korištenje pretporeza ako se radi o:
- plovilima i zrakoplovima kojima obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara, ili djelatnost iznajmljivanja, ili ako plovila i zrakoplove nabavlja za daljnju prodaju
 - osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja, ili se nabavlja u daljnju prodaju.

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije,

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

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

POREZNE STOPE

Na naknade od kojih se utvrđuje drugi dohodak PDV se plaća po stopi od 25%.

- i** U načelu, PDV se obračunava i plaća po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja, i to po stopi 5%, ili 13%, ili 25%.

PDV se obračunava i plaća po stopi od 5% na sve vrste kruha, sve vrste mlijeka, te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko, knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, u svim fizičkim oblicima, lijekove određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, lijekove što se izdaju na liječnički recept i koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode, medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kino ulaznice, novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, otisnute na papiru koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju i znanstvene časopise.

PDV se obračunava i plaća po stopi od 13% na:

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

smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata. 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 nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

- b) usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima. Tim se uslugama ne smatra isporuka pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića bez dodatnih usluga
- c) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu (osim onih na koje se PDV se plaća po stopi od 5% što su otisnute na papiru i periodično izlaze, te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju),
- d) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla,
- e) dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,
- f) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži
- g) bijeli šećer od trske i šećerne repe koji se na tržište stavlja u kristalnom obliku,
- h) ulaznice za koncerte.

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

- i** Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 25% mora izračunati svota poreza primjenjuje se proračunana porezna stopa 20%.
- i** Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 13% mora izračunati svota poreza primjenjuje se proračunana porezna stopa 11,5044%.
- i** Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 5% mora izračunati svota poreza primjenjuje se proračunana porezna stopa 4,7619%.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	<ul style="list-style-type: none"> – 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja – do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj kalendarskoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn radi upisa u registar obveznika PDV-a
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> – porezni obveznik – osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH – osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo – mali porezni obveznik ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge, i kad od takvih poreznih obveznika prima usluge, ili ako je prešao prag stjecanja dobara iz druge države članice 	<ul style="list-style-type: none"> – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja – do 20. dana u tekućem mjesecu za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao (sa svim usklađenjima i ispravcima) <p><i>NAPOMENA: osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za razdoblje oporezivanja u kojima su stjecale dobra unutar EU, odnosno primale usluge za koje su obvezne platiti PDV, ili su takve usluge obavljale</i></p>
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ___ godina ___	porezni obveznik za razdoblja oporezivanja u kojima je stekao dobra i primio usluge iz drugih država članica EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec ___ godina ___	porezni obveznik koji je obavio isporuke dobara i usluga unutar EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (podnosi se elektronički u sustav VIES)

I Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, ZP i PDV-S podnositi isključivo elektronički kroz sustav ePorezna. Prijavu PDV-a u papirnatom obliku mogu podnijeti mali porezni obveznici koji isključivo primaju i obavljaju usluge poreznim obveznicima iz trećih zemalja (država koje nisu članice Europske Unije i Europskog gospodarskog prostora).

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Knjiga izdanih (izlaznih) računa za isporuke dobara i usluga (Obrazac I-RA)

Knjiga primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge (Obrazac U-RA)

Posebne evidencije za uvezena dobra

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

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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora kupcu za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun na papiru ili u elektroničkom obliku. Jedan primjerak računa služi kao isprava za knjiženje.

Mali porezni obveznik mora na računu staviti napomenu „Oslobodeno plaćanja PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost“.

i Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

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

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

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljениh usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom²⁶ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

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

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

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

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

Povrat PDV-a:

Porezni obveznik kojemu je u pojedinom razdoblju oporezivanja pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može tu razliku:

- koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
- tražiti za povrat, ili
- ustupiti povrat drugom poreznom obvezniku.

Porezna uprava je dužna obaviti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

²⁶ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji ostvaruje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	isplatitelj primitka	ukupni primitak	istovremeno s isplatom primitka, a za primitke u naravi do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	isplatitelj primitka	ukupni primitak	
Isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak kad osigurani-ka po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁷	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA: Osnovica za obračun doprinosa po osnovi drugog dohotka je i primitak po osnovi kojega se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kad poslodavac taj primitak isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a primitak se ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, kao što su:

1. primitak što se isplaćuje nasljednicima po osnovi rada bivšeg zaposlenika, osim mjesečne plaće bivšeg radnika,
2. primitak po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku,
3. prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima ili izabranim i imenovanim osobama – iznad neoporezivih iznosa,
4. naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene zabrane tržišne utakmice, sukladno posebnom propisu, te
5. ostali slični primici.

²⁷ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak, PDV-a i obveznih doprinosa:

R. br.	OPIS	Građanin nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Građanin je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	4.500,00	4.500,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.125,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	4.500,00	5.625,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	900,00	900,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 4)	3.600,00	3.600,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	900,00	900,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	90,00	90,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br .6 + r.br. 7)	990,00	990,00
9	Neto primitak (r. br. 5 – r.br. 8)	2.610,00	2.610,00
10	Za isplatu s PDV-om (r.br 5 – r.br. 8 + r.br. 2)	-	3.735,00
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	675,00	675,00

2.2 GRAĐANIN REZIDENT REPUBLIKE HRVATSKE KOJI JE PRIMITAK OD KOJEG SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK OSTVARIO IZRAVNO IZ INOZEMSTVA (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja)

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitka
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn
 - ako se građanin koji obavlja gospodarsku djelatnost prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn

II. PROPISANI DOPRINOSI

Građanin je obveznik doprinosa i dužan je obračunati i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, ili ako je osiguranik na temelju individualne kapitalizirane štednje dužan je obračunati i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Građanin koji je iz inozemstva ostvario primitak koji nije plaća ili mirovina, niti primitak od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala ili od osiguranja	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	Građanin koji je ostvario primitak u inozemstvu	8 dana od dana primitka

i Ako je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države u kojoj je građanin ostvario primitak pri oporezivanju se primjenjuju odredbe toga ugovora.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	Građanin koji je primitak naplatio neposredno iz inozemstva	8 dana od dana naplate primitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja		8 dana od dana naplate primitka
Obrazac DOH – Godišnja prijava poreza na dohodak (vidi Poglavlje 11.5)		do kraja veljače za prethodnu godinu

i Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području građanin ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Građanin obveznik poreza na dohodak	8 dana od dana primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao u Poglavlju 2.1, s time da se primjenjuje prijenos porezne obveze ako tužemni porezni obveznik obavlja usluge poreznom obvezniku iz druge države, a te se usluge oporezuju prema sjedištu njihovog primatelja.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Građanin koji je iz inozemstva ostvario primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak	ukupni primitak	– 20% za mirovinsko osiguranje ili – 15% za mirovinsko osiguranje i – 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	8 dana od dana primitka

I Ako je sklopljen ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države u kojoj je građanin ostvario primitak tada se primjenjuju odredbe međudržavnog ugovora, odnosno doprinosi se plaćaju (ili ne plaćaju) ovisno o tome u kojoj je državi primatelj prijavljen na osiguranje.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – građanin koji je iz inozemstva ostvario primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave 8 dana od dana naplate primitka.

2.3 GRAĐANIN KOJI OSTVARUJE PRIMITKE U NARAVI IZVAN RADNOG ODNOSA

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća na primitke građana u naravi za korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate i druge pogodnosti (vidi Poglavlje 11.2)
2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovu mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
3. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća na isporuke dobara i obavljene usluge u naravi kad je isporučitelj upisan u registar obveznika PDV-a

II. PROPISANI DOPRINOSI

Isporučitelj primitka u naravi dužan je obračunati i uplatiti:

1. Doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, i
2. Doprinos za zdravstveno osiguranje.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji ostvaruje primitke u naravi, a ti primici nisu primici od plaće ili mirovine, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala ili od osiguranja	Tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) uvećana za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka i uvećana za porez na dohodak i prerez poreza na dohodak	25%	davatelj primitka u naravi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prerez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prerezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prerezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti

2. PREREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Davatelj primitka u naravi	Prilikom svakog davanja i istovremeno s davanjem primitka u naravi

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za plaćanje poreza
Davatelj (isporučitelj) primitka u naravi	naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	25%	isporučitelj primitka u naravi	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji ostvaruje primitak u naravi	davatelj (isporučitelj) primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak	tržišna vrijednost primitka u naravi	doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Davatelj primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak	davatelj (isporučitelj) primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak	tržišna vrijednost primitka u naravi	doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15%	do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

2.4 GRAĐANIN KOJEMU JE ISPLAĆEN PRIMITAK PO OSNOVI VRAĆENOG DOPRINOSA IZ OSNOVICE ZA OBVEZNO MIROVINSKO OSIGURANJE (iznad najviše godišnje osnovice)

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz vraćenog doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje što je obračunan i plaćen prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice
- Prizez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prizez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

I Porez na dohodak i prizez obračunava Porezna uprava, u postupku godišnjeg obračuna doprinosa, po zahtjevu poreznog obveznika – osiguranika za kojega je doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunan plaćen iz dijela osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa. O godiš-

njem obračunu Porezna uprava izdaje rješenje podnositelju zahtjeva te se rješenjem utvrđuje pravo na povrat ili se zahtjev odbija, ako podnositelj nema pravo na povrat.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin primatelj povrata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti iz plaće i razlike plaće	svota vraćenog doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje što je obračunana i plaćena prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice	40%	Porezna uprava	prema rješenju Porezne uprave

i Porezni obveznik ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Porezna uprava	prema rješenju Porezne uprave

2.5 TRGOVAČKI PUTNIK, AGENT, AKVIZITER, TUMAČ, PREVODITELJ, TURISTIČKI DJELATNIK, KONZULTANT, SUDSKI VJEŠTAK, SUDAC POROTNIK I DRUGE SLIČNE DJELATNOSTI (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća, dohodak ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od drugog dohotka – obračunava se i plaća iz primitaka za obavljene usluge kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili kao primici od samostalne djelatnosti što se utvrđuju na temelju poslovnih knjiga

2. **Prizez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika prizez propisan gradskom ili općinskom odlukom
3. **Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn
 - b) ako se porezni obveznik prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Primatelj (trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik koji nema svojstvo djelatnika u sudu, i slične djelatnosti) je obveznik doprinosa, a isplatitelj naknade je dužan obračunavati, obustaviti od primitka i platiti u ime osiguranika doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
2. Isplatitelj primitka je obveznik doprinosa i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik koji nema svojstvo djelatnika u sudu, i slične djelatnosti	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prizez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

I Porezni obveznik ne mora voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijavi u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

Obveza ispostavljanja računa:

Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik i druge slične djelatnosti koji je obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka dužan je ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenu uslugu.

Računi što ih izdaju porezni obveznici koji nisu u sustavu PDV-a moraju sadržavati podatke o izdavatelju računa (naziv radnje, ime i prezime obveznika, vlasnika ili nositelja zajedničke djelatnosti, OIB, adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta), podatke o poslovnoj jedinici ako je promet obavljen preko poslovne jedinice, nadnevak izdavanja računa, broj računa, naziv robe ili usluge, jediničnu cijenu i ukupni iznos računa.

Računi što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a prikazani su u Poglavlju 2.1

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) – vidi Poglavlje 2.1

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik kome se isplaćuje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	Svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁸	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak, PDV-a i obveznih doprinosa:

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Trgovački putnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	5.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.250,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	5.000,00	6.250,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.000,00	1.000,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br.4)	4.000,00	4.000,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.000,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	100,00	100,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r.br. 7)	1.100,00	1.100,00
9	Neto primitak (r. br. 5 – r.br. 8)	2.900,00	2.900,00
10	Za isplatu – s PDV-om (r.br 5 – r.br. 8 + r.br. 2)	-	4.150,00
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	750,00	750,00

²⁸ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

2.6 ČLAN SKUPŠTINE I NADZORNOG ODBORA TRGOVAČKOG DRUŠTVA, UPRAVNOG ODBORA, UPRAVNOG VIJEĆA I DRUGIH NJIMA ODGOVARAJUĆIH TIJELA DRUGIH PRAVNIH OSOBA, ČLAN POVJERENSTVA I ODBORA TIH TIJELA (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za rad u skupštini i nadzornom odboru trgovačkog društva, upravnom odboru, upravnom vijeću i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, povjerenstvu i odboru tih tijela kad se primici ne isplaćuju kao plaća i kad po toj osnovi nisu osigurani.
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Član skupštine i nadzornog odbora trgovačkog društva, upravnog odbora, upravnog vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, član povjerenstva i odbora tih tijela obveznik je doprinosa, a isplatitelj primitka je dužan obračunavati, obustaviti i platiti u ime osiguranika doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
2. Isplatitelj primitka je obveznik doprinosa i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Član skupštine i nadzornog odbora kad se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i kad nisu osigurani po toj osnovi	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Član skupštine i nadzornog odbora obveznik poreza na dohodak kad mu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinos
Član skupštine i nadzornog odbora s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁹	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	3.500,00	7.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	700,00	1.400,00
3	Dohodak (r.br. 1 – r.br. 2)	2.800,00	5.600,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	700,00	1.400,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	70,00	140,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r.br.5)	770,00	1.540,00
7	Neto primitak (r. br. 3 – br. 6)	2.030,00	4.060,00
8	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	525,00	1.050,00

²⁹ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

2.7 ČLAN PREDSTAVNIČKOG I IZVRŠNOG TIJELA DRŽAVNE VLASTI I JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE (kojemu se primici za rad u tim tijelima ne isplaćuju kao plaća i kad nije osiguran po toj osnovi)

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitka za rad u tim tijelima kad se primitak ne isplaćuju kao plaća i kad po toj osnovi nisu osigurani.
2. **Prizez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta člana predstavničkog i izvršnog tijela državne vlasti i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prizez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Član predstavničkog i izvršnog tijela je obveznik doprinosa, a tijelo državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužno je obračunati, obustaviti i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
2. Tijelo državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznik je doprinosa za zdravstveno osiguranje.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Član predstavničkog i izvršnog tijela kad mu se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i kad nije osiguran po toj osnovi	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Član predstavničkog i izvršnog tijela obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Član predstavničkog i izvršnog tijela s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranička prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³⁰	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa:

R. br.	OPIS	Primitak člana predstavničkog tijela, stopa prireza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	7.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.400,00
3	Dohodak (r.br. 1 – r.br. 2)	5.600,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	1.400,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	140,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br.4 + r.br.5)	1.540,00
7	Neto primitak (r. br. 3 – r. br. 6)	4.060,00
8	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	1.050,00

2.8 AUTOR

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od drugog dohotka – obračunava se i plaća kad se dohodak utvrđuje od autorskih naknada što nisu primici od slobodnih zanimanja ili plaća.

i *Autorsko djelo se određuje prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima.*

2. Prirez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u autorovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

3. Porez na dodanu vrijednost – obračunava se i plaća:

- ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
- ako se autor prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

³⁰ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin primatelj naknade za autorsko djelo	ukupni primitak umanjen za 30% porezno priznatih izdataka	25%	isplatelj primitka	istovremeno s isplatom primitka

i Porezno priznate izdatke u visini 30% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi. Iznimno, ako isplatelj autorske naknade pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak nije uzeo u obzir izdatke na koje porezni obveznik ima pravo može pri plaćanju predujma poreza na dohodak po toj osnovi tijekom tekućeg poreznog razdoblja od idućih isplata autorskih naknada obaviti ispravak više obustavljenog i uplaćenog poreza (ili manje plaćenog poreza).

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

i Porezni obveznik ne mora voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijavi u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Autor obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) – vidi Poglavlje 2.1

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i PDV-a:

R.br.	OPIS	Autor nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Autor je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	5.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.250,00
3	Ukupno (r.br. 1 + 2)	5.000,00	6.250,00
4	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	1.500,00	1.500,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 4)	3.500,00	3.500,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	875,00	875,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	87,50	87,50
8	Ukupno porez i prirez (r. br.6 + r.br.7)	962,50	962,50
9	Neto primitak (r.br 1 – r.br. 8)	4.037,50	4.037,50
10	Za isplatu – s PDV-om (r.br 1 – r.br. 8 + r.br. 2)	–	5.287,50

2.9 UMJETNIK KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA UMJETNIČKE DJELATNOSTI

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća kad se dohodak utvrđuje od naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo (nije plaća ili primitak od slobodnog zanimanja).

i Umjetničko djelo se određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prema popisu Ministarstva kulture.

2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u umjetnikovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

3. Porez na dodanu vrijednost – obračunava se i plaća:

- a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
- b) ako se umjetnik prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i i 25 % neoporezovog dijela od naknade za umjetničko djelo)	25%	isplatitelj primitka	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom primitka

i Porezno priznate izdatke u visini 55% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi. Iznimno, ako isplatitelj autorske naknade pri obračunu i uplati predujma poreza na dohodak nije uzeo u obzir izdatke na koje porezni obveznik ima pravo može pri plaćanju predujma poreza na dohodak po toj osnovi tijekom tekućeg poreznog razdoblja od idućih isplata autorskih naknada obaviti ispravak više obustavljenog i uplaćenog poreza (ili manje plaćenog poreza).

i Na isti način isplatitelj naknade za isporučeno umjetničko djelo obračunava i obustavlja predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak poreznom obvezniku umjetniku koji je osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti kao slobodnog zanimanja (doprinosi za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave) i umjetniku poreznom obvezniku koji nije osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti. Umjetnicima koji obavljaju umjetničke djelatnosti kao slobodno zanimanje i obvezne doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave može se iz primitaka od obavljanja umjetničke djelatnosti utvrđivati drugi dohodak, pod uvjetom da na početku obavljanja djelatnosti ili do kraja tekuće godine takav pisani zahtjev upute Poreznoj upravi i o tome izvjestite isplatitelja primitka. Od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od 1. siječnja iduće godine, ne moraju voditi poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dohodak, a porez na dohodak obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prilikom svake isplate. U izdatke u visini 30 % primitka uključeni su i doprinosi za obvezna osiguranja što se plaćaju prema rješenju Porezne uprave.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016.

godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- I** Porezni obveznik ne mora voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijavi u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.
- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
 - **Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) – vidi Poglavlje 2.1

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	Autor umjetnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10% ³¹	Autor umjetnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10% ⁶
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	5.000,00	5.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.250,00
3	Ukupni primitak (r.br.1 + r.br. 2)	5.000,00	6.250,00
4	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 55%)	2.750,00	2.750,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 4)	2.250,00	2.250,00

³¹ Umjetnik je prije isplate autorske naknade isplatitelju dostavio potvrdu ovlaštene agencije da je riječ o umjetničkom djelu.

6	Porez po stopi od 25% (r.br. 5 x 25%)	562,50	562,50
7	Priraz porezu na dohodak (r. br.6 x stopa priraza)	56,25	56,25
8	Ukupno porez i priraz (r.br.6 + r.br.7)	618,75	618,75
9	Neto primitak (r. br. 1 – r.br. 8)	4.381,25	4.381,25
10	Za isplatu s PDV-om (r.br 9 + r.br. 2)	–	5.631,25

2.10 SPORTAŠ

2.10.1 SPORTAŠ KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA SPORTSKE DJELATNOSTI

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka od djelatnosti sportaša kad se primici ne isplaćuju kao plaća, i kad po toj osnovi nisu osigurani, a dohodak se ne utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti.
- Priraz porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta priraz propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
 - ako se sportaš prijavio u registar obveznika PDV-a iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

II. PROPISANI DOPRINOSI

- Sportaš je obveznik doprinosa, a isplatitelj primitka (naknade) je dužan obračunavati, obustaviti od primitka i platiti u ime osiguranika doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
- Isplatitelj primitka (naknade) obveznik je doprinosa i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Sportaš po osnovi primitka od sportske djelatnosti	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj primitka	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

i Porezni obveznik ne mora voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijavi u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) – vidi Poglavlje 2.1

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinos
Sportaš s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	Svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Isplatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³²	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i PDV-a:

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, obveznik je PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	5.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.250,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	5.000,00	6.250,00
4	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.000,00	1.000,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br.4)	4.000,00	4.000,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.000,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	100,00	100,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br.6 + r.br.7)	1.100,00	1.100,00
9	Za isplatu – bez PDV-a (r.br 5 – r.br.8)	2.900,00	2.900,00
10	Za isplatu – s PDV-om (r.br 5 – r.br.8 + r.br. 2)	–	4.150,00

³² Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države.

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, obveznik je PDV-a, stopa prireza je 10%
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:		
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	750,00	750,00

2.10.2 SPORTAŠ ZA PRIMLJENE STIPENDIJE ZA SPORTSKO USAVRŠAVANJE IZNAD 1.600,00 KUNA MJESEČNO

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz sportske stipendije na razliku iznad 1.600,00 kn mjesečno, a koja se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje.
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

I Sportskim stipendijama smatraju se:

- olimpijske stipendije koje primaju sportaši koji su ispunili odgovarajuću normu za nastup na Olimpijskim igrama, a koju propisuje pripadajuća međunarodna sportska asocijacija određenog sporta za određenu disciplinu koja je uvrštena u program Olimpijskih igara,
- stipendije kategoriziranih sportaša prema Pravilniku o kategorizaciji sportaša kojeg u skladu s odredbama Zakona o sportu donosi Hrvatski olimpijski odbor, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, županijske i gradske sportske zajednice, te sportski klubovi.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Sportaš koji nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti	primitak stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno	25%	isplatiatelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom
Sportaš koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave	primitak stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno – porezno priznati izdaci u visini 30% primitaka	25%	isplatiatelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom

- i** Porezno priznate izdatke u visini 30 % priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi.
- i** Ako se tijekom jednoga mjeseca poreznog razdoblja isplaćuju sportske stipendije za više mjeseci istog ili prethodnog poreznog razdoblja propisani neoporezivi iznosi priznaju se u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje je stipendija trebala biti isplaćena. Isplatelji su obvezni u svojim evidencijama osigurati podatke o isplaćenim primicima, i to po osnovi svih navedenih isplata koje obavljaju, a ako se primici isplaćuju kod dva ili više isplatelja, porezni obveznik je obavezan isplatelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatelja.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

- i** Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatelj primitka dostavlja na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti.
- **Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj stipendije za sportsko usavršavanje, nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj stipendije za sportsko usavršavanje, osiguran je po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%,
1	Mjesečni primitak od stipendije	2.800,00	2.800,00
2	Mjesečni primitak od stipendije iznad 1.600,00 kn (r.br. 1 – 1.600,00)	1.200,00	1.200,00
3	Porezno priznati izdatak (r. br 2 x 30%)	0,00	360,00
4	Dohodak (r. br. 2 – r.br. 3)	1.200,00	840,00
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	300,00	210,00
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	30,00	21,00
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r.br. 6)	330,00	231,00
8	Primitak (r. br. 1 – r.br. 7)	2.470,00	2.569,00

2.10.3 SPORTAŠ ZA PRIMLJENE NAGRADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA IZNAD 20.000,00 KUNA GODIŠNJE

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima na razliku iznad 20.000,00 kuna godišnje
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom

II. PROPISANI DOPRINOSI

- Sportaš (koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti) je obveznik doprinosa, a isplatitelj nagrade je dužan iz primitka obračunati, obustaviti i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
- Isplatitelj nagrade je obveznik doprinosa i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.

I Nagradama za sportska ostvarenja smatraju se nagrade određene prema Pravilniku o kategorizaciji sportaša i Pravilniku o mjerilima za dodjelu nagrada koji donosi nadležno ministarstvo na prijedlog Hrvatskoga olimpijskog odbora, a koje isplaćuju Hrvatski olimpijski odbor, sportski savezi na razini gradova i županija odnosno nacionalni sportski savezi te sportske zajednice u gradovima i županijama i sportski klubovi.

i Nagrade za sportska ostvarenja može se neoporezivo isplaćivati u skladu s Pravilnikom o mjerilima za dodjelu nagrada sportašima za sportska ostvarenja.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti s osnove primitka nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	godišnji primitak od nagrada za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
Sportaš koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave s osnove primitka nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima iznad 20.000,00 kn godišnje	godišnji primitak od nagrada za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn – porezno priznati izdaci u visini 30% primitaka	25%	isplatitelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

– **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti s osnove primitka nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	isplatitelj primitka	svota primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti, nije obveznik PDV-a, stopa prireza 10%	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, osiguran je po osnovi sportske djelatnosti, nije obveznik PDV-a, stopa prireza 10%
1	Ukupni godišnji primici od nagrada za sportska ostvarenja	30.000,00	30.000,00
2	Primici od nagrada za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje (r.br. 1 – 20.000,00)	10.000,00	10.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 2 x 20%)	6.000,00	–
4	Porezno priznati izdatak (r. br 2 x 30%)	–	3.000,00
5	Dohodak (r. br. 2 – r.br. 3 – r.br. 4)	4.000,00	7.000,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.750,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	100,00	175,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r.br. 7)	1.100,00	1.925,00
9	Neto primitak (r.br. 1 – r. br. 3 – r.br. 8)	22.900,00	28.075,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:		
10	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.2 x 15%)	4.500,00	–

2.10.4 SPORTAŠ AMATER ZA PRIMLJENE NAKNADE IZNAD 1.600,00 KUNA MJESEČNO

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća na razliku naknade sportašu amateru prema posebnim propisima iznad 1.600,00 kuna mjesečno.
- Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
 - ako se sportaš prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

II. PROPISANI DOPRINOSI

- Sportaš je obveznik doprinosa, a isplatitelj naknade je dužan obračunati, obustaviti od primitka i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
- Isplatitelj naknade je obveznik doprinosa i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.

i Obvezne doprinose se obračunava i plaća iz naknade sportašu prema posebnim propisima iznad 1.600,00 kuna mjesečno.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn umanjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj naknade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom naknade

i Ako se tijekom jednoga mjeseca poreznog razdoblja isplaćuju naknade sportašima za više mjeseci istog ili prethodnog poreznog razdoblja propisani neoporezivi iznosi priznaju se u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje je naknada trebala biti isplaćena. Isplatitelji su obvezni u svojim evidencijama osigurati podatke o isplaćenim primicima i to po osnovi svih navedenih isplata koje obavljaju, a ako se primici isplaćuju kod dva ili više isplatitelja, porezni obveznik je obavezan isplatitelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatitelja.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predumjovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš amater obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) – vidi Poglavlje 2.1

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	isplatitelj primitka	svota primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
---	----------------------	--	-------------------------------	--

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

R. br.	OPIS	Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%	Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%
1	Ukupna mjesečna naknada	2.800,00	7.600,00
2	Mjesečna naknada iznad 1.600,00 kn (r.br.1 – 1.600,00)	1.200,00	6.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 2 x 20%)	560,00	1.520,00
4	Dohodak (r. br. 2 – r.br. 3)	640,00	4.480,00
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	160,00	1.120,00
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	16,00	112,00
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r.br. 6)	176,00	1.232,00
8	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 3 – r. br. 7)	2.064,00	4.848,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:		
9	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.2 x 15%)	420,00	1.140,00

2.11 SPORTSKI SUDAC I SPORTSKI DELEGAT NA NATJECANJIMA AMATERSKIH, UČENIČKIH I STUDENTSKIH SPORTSKIH KLUBOVA, TE NA MEĐUDRŽAVNIM NATJECANJIMA TIH KLUBOVA I NACIONALNIH SELEKCIJA KOJA SE U SKLADU S PROPISIMA O SPORTU ODRŽAVAJU U REPUBLICI HRVATSKOJ

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za rad kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili primici od slobodnih zanimanja.
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta sportskog suca i sportskog delegata prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

3. Porez na dodanu vrijednost – obračunava se i plaća:

- ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
- ako se sportski sudac prijavio u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Sportski sudac i sportski delegat	Ukupni primitak	25%	isplatitelj naknade	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za opozivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportski sudac i sportski delegat obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Isplatitelj primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) – vidi Poglavlje 2.1

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i PDV-a:

R. br.	Opis	Sportski sudac, nije obveznik PDV-a, prirez 10%	Sportski sudac, obveznik je PDV-a, prirez 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka = DOHODAK	2.800,00	2.800,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	700,00
3	Ukupno (r.br. 1 + r.br. 2)	2.800,00	3.500,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	700,00	700,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	70,00	70,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r.br. 5)	770,00	770,00
7	Neto primitak (r.br 1 – r.br. 6)	2.030,00	2.030,00
8	Za isplatu – s PDV-om (r.br 1 – r.br. 6 + r.br. 2)	–	2.730,00

2.12 UČENIK I STUDENT

2.12.1 UČENIK I STUDENT ZA RAD PREKO UČENIČKIH I STUDENTSKIH UDRUGA

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka iznad 50.000,00 kn godišnje za rad preko učeničkih i studentskih udruga.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta učenika i studenta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata je obveznik doprinosa i obračunava i plaća prema svakom pojedinačnom primitku naplaćenom za rad učenika i studenata:

1. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima,
2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predjuma poreza na dohodak
Učenik i student na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga	godišnji primitak iznad 50.000,00 kn (iznos razlike između bruto zarade i naknade posredniku)	25%	posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Učenik i student obveznik poreza na dohodak	godišnji primitak iznad 50.000,00 kn (iznos razlike između bruto zarade i naknade posredniku)	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	svaki pojedinačni primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	1. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima – 5% 2. posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima – 0,5%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom primitka

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

R. br.	OPIS	Student u 2016. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%	Student u 2016. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%
1	Ukupni godišnji primitak	47.000,00	55.277,00
2	Godišnji primitak iznad 50.000,00 kn (r.br. 1 – 50.000,00) = Dohodak	0,00	5.277,00
3	Porez po stopi od 25% (r. br. 2 x 25%)	0,00	1.319,25
4	Prirez porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa prireza)	0,00	131,93
5	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br. 4)	0,00	1.451,18
6	Neto primitak (r. br. 1 – r.br. 5)	47.000,00	53.825,83
	OBVEZA POSREDNIKA:		
7	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (r.br. 1 x 5%)	2.350,00	2.763,85
8	Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (r.br. 1 x 0,5%)	235,00	276,39

2.12.2 UČENIK I STUDENT ZA PRIMLJENE NAGRADE I STIPENDIJE IZNAD PROPISANIH IZNOSA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od drugog dohotka – obračunava se i plaća iz primitaka od:

- stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- stipendije studentima na sveučilištima iznad 4.000,00 kuna mjesečno ako se dodjeljuju za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a stipendisti su izabrani na javnim natječajima kojima pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima,

i Oporezivim primicima ne smatraju se stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno koje se Neoporezivi dio priznaje se 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.

c) nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno.

i Poreznom obvezniku studentu može se priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno po osnovi samo jedne dodijeljene stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kn mjesečno međusobno se isključuju.

i Porez na dohodak ne plaća se na nagrade učenicima i studentima što su osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima.

2. Prirrez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta učenika i studenta prirrez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Učenik i student na redovnom školovanju	mjesečna stipendija iznad 1.600,00 kn	25%	isplatitelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
Student na sveučilištu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u osjecinama na sveučilištu ³³	mjesečna stipendija iznad 4.000,00 kn	25%	isplatitelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn	25%	isplatitelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

i Ako se tijekom jednoga mjeseca poreznog razdoblja isplaćuju nagrade ili stipendije za više mjeseci istog ili prethodnog poreznog razdoblja propisani neoporezivi iznosi priznaju se u ukupnom iznosu kumulativno za broj mjeseci za koje je nagrada i stipendija trebala biti isplaćena. Isplatitelji su obvezni u svojim evidencijama osigurati podatke o isplaćenim primicima i to po osnovi svih navedenih isplata koje obavljaju, a ako se primici isplaćuju kod dva ili više isplatitelja, porezni obveznik je obvezan isplatitelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatitelja.

³³ Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

i Porez na dohodak se ne plaća na:

- a) stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu RH i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna EU, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,
- b) stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja,
- c) stipendije studenata na poslijediplomskim studijima u skladu s točkom 9. i sa stavkama a) i b), te primitke (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka) što se isplaćuju poslijediplomantima, poslijedoktorandima, istraživačima i znanstvenicima u skladu sa stavkama a) i b), odnosno iz fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, za pokriće troškova školovanja, usavršavanja i znanstvenih istraživanja, odobrenih na temelju javnih natječaja, vjerodostojnih isprava i do propisanih iznosa.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Učenik i student obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	Učenik prima nagradu za naukovanje, stopa prireza je 10%	Student prima mjesečne stipendije zbog izvrsnih postignuća u ocjenama, stopa prireza je 10%	Student prima redovne mjesečne stipendije, stopa prireza je 10%
1	Ukupni mjesečni primitak	2.600,00	5.000,00	3.121,00
2	Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn = DOHODAK (r.br. 1 – 1.600,00 kn)	1.000,00	—	1.521,00
3	Mjesečni primitak iznad 4.000,00 kn = DOHODAK (r.br. 1 – 4.000,00 kn)	—	1.000,00	—
4	Porez na dohodak (dohodak x 25%)	250,00	250,00	380,25
5	Prirez porezu na dohodak (r.br. 4 x 10%)	25,00	25,00	38,03
6	Ukupno porez i prirez (r.br. 4 + 5)	275,00	275,00	418,28
7	Neto primitak (r.br. 1 – r.br. 6)	2.325,00	4.725,00	2.702,73

2.13 SEZONSKI RADNIK U POLJOPRIVREDI

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka od sezonskog rada u poljoprivredi
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna stopa	Krajnji rok za uplatu predujma
Sezonski radnik u poljoprivredi	dnevni iznos plaće, odnosno ostali primici koje je poslodavac isplatio ili dao radniku	isplatelj primitka (poslodavac)	25%	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je isplata ili davanje obavljeno

Vrijednost primitaka u naravi određuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja, s uključenim PDV-om, osim ako se radi o isporukama oslobođenim plaćanja PDV-a.

- i** 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.

Sezonski radnici u poljoprivredi mogu biti nezaposlena osoba, umirovljenik ili tražitelj zaposlenja.

- i** Nezaposlena osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala, osoba koja se u evidenciji tijela nadležnog za vođenje evidencije o nezaposlenima, kao nezaposlena osoba vodi duže od 30 dana, i koja bez obzira na razdoblje ukupno evidentiranog staža u mirovinskome osiguranju, nema više od jedne godine staža u zvanju za koje se obrazovala, odnosno evidentiranog staža ostvarenog po toj osnovi kod tuzemnog ili inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se zapošljava na temelju ugovora o radu ili se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju, stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa.
- i** Poslove sezonskog radnika u poljoprivredi ne mogu obavljati zaposlene ili samozaposlene osobe koje su u radnom ili socijalnom statusu po kojoj su osnovi obvezno osigurane, osobe zaposlene temeljem ugovora o radu za stalne sezonske poslove, osobe kojima je utvrđena opća nesposobnost za rad, osobe osigurane na produženo osiguranje prema posebnom propisu (npr. pomorci), maloljetne osobe, te osobe koje koriste roditeljska ili roditeljska prava prema posebnim propisima.

Rad sezonskog radnika u poljoprivredi može trajati najduže 90 dana tijekom kalendarske godine, s time da ne mora biti u neprekinutom trajanju.

Poslodavac koji može zapošljavati radnike na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi može biti fizička ili pravna osoba koja obavlja registriranu poljoprivrednu djelatnost, fizička osoba nositelj obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva koja je evidentirana u upisniku poljoprivrednih gospodarstava, te druga fizička osoba.

Članovi obitelji poslodavca mogu bez obveze sklapanja ugovora o sezonskom radu pomagati poslodavcu u obavljanju privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, a to mogu učiniti i njegovi prijatelji i susjedi ako taj rad obavlja ju bez plaćanja i druge materijalne koristi.

- i** Članovi obitelji poslodavca fizičke osobe jesu: supružnik, srodnici po krvi u ravnoj lozi i njihovi supružnici (djedovi i bake, roditelji, djeca, unuci i prauunci), srodnici po krvi u pobočnoj lozi i njihovi supružnici (braća i sestre te njihovi potomci, braća i sestre oca i majke te njihovi potomci), srodnici po tazbini i njihovi supružnici (roditelji supružnika, braća i sestre supružnika te njihovi potomci), pastorčad i posvojenici i njihovi supružnici, korisnik udomiteljstva kojem ta fizička osoba pruža uslugu udomiteljske skrbi, osoba koju je ta fizička osoba dužna uzdržavati te osoba s kojom je ta fizička osoba u izvanbračnoj zajednici.

Radnik zaposlen na privremenim, odnosno povremenim (sezonskim) poslovima dužan je najkasnije na kraju godine, radi utvrđivanja staža osiguranja, dostaviti Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje podatke o sezonskom radu u poljoprivredi tijekom te godine.

- i** Na osnovi tih podataka Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje evidentira svojstvo osiguranika u mirovinskom osiguranju.

Obveze poslodavca koji zapošljava radnika na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima:

1. Kupiti vrijednosne kupone za sezonske radnike koje zapošljava. U cijeni vrijednosnog kupona su uračunati obvezni doprinos *obračunani na dnevnu osnovicu*, i to doprinos za mirovinsko osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

i Dnevna osnovica u 2016. godini je 93,88 kn, a izračunava se tako da se umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,35 podijeli s 30. Najniži dnevni iznos neto plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku koji obavlja privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi, za 2016. godinu nakon obračuna i obustave poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak sukladno propisima koji uređuju oporezivanje, ne može biti niži od 72,95 kn.

i Vrijednosni kupon izdaje Ministarstvo financija, a može se kupiti u poslovnicama FINA-e.

Prije početka rada sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon za svaki radni dan. Sadržaj ugovora je propisan na Obrascu USP-1.

2. Obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i pripadajući prirez po osnovi primitaka koje je poslodavac isplatio ili dao sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi.

i Predujam poreza na dohodak obračunavaju i uplaćuju poslodavci po stopi od 25% bez priznavanja osobnog odbitka do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršena isplata ili davanje.

3. Nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popunjeni obrazac JOPPD do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan za prethodni mjesec.

i Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća je obavezan podatke iz Obrasca JOPPD podnositi elektroničkim putem sustava ePorezna.

4. Na kraju godine sezonskim radnicima kojima su isplatili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sezonski radnik u poljoprivredi koji je obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj primitka	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je isplata ili davanje obavljeno

Primjer isplate naknade privremenim sezonskim radnicima u poljoprivredi:

Fizička osoba nositelj obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (u daljnjem tekstu: poslodavac) koja je evidentirana u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava 30. svibnja 2016. godine isplaćuje sezonskim radnicima u poljoprivredi naknade za rad u svibnju 2016. godine. Privremeni sezonski radnici su nezaposlene osobe, a njihovo prebivalište je u općini sa stopom prireza porezu na dohodak od 10%.

Poslodavac je prilikom isplate naknade sezonskim radnicima (poreznim obveznicima) obračunao i obustavio predujam poreza na dohodak od drugog dohotka po stopi od 25% i prirez porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	Sezonski radnik A	Sezonski radnik B
1	Primitak po osnovi drugog dohotka = Dohodak	3.420,00	2.775,00
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	855,00	693,75
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x stopa prireza)	85,50	69,37
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 2 + r.br. 3)	940,50	763,12
5	Neto primitak (r. br. 1 – r.br. 4)	2.479,50	2.011,88

Poslodavac ima sljedeće obveze:

1. Kupiti vrijednosne kupone za privremene ili povremene sezonske radnike koje zapošljava.

i U cijeni vrijednosnog kupona uračunani su obvezni doprinosi *obračunani na dnevnu osnovicu*.

2. Svakog radnog dana, a prije početka rada, sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon.
3. Obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i pripadajući prirez po osnovi primitaka koje je poslodavac isplatio ili dao sezonskom radniku na privremenim, odnosno povremenim poslovima u poljoprivredi.
4. Nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. svibnja 2015. g. (do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan podnijeti Obrazac JOPPD.
5. Na kraju godine sezonskim radnicima kojima su isplatili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

i Radnik zaposlen na privremenim, odnosno povremenim (sezonskim) poslovima dužan je najkasnije na kraju godine radi utvrđivanja staža osiguranja dostaviti Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje podatke o sezonskom radu u poljoprivredi tijekom te godine. Na osnovi tih podataka Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje evidentira svojstvo osiguranika u mirovinskom osiguranju.

2.14 GRAĐANIN KOJEMU JE POREZNA UPRAVA UTVRDILA PRIMITAK KAO RAZLIKU IZMEĐU VRIJEDNOSTI STEČENE IMOVINE I DOKAZANE VISINE SREDSTAVA ZA NJEZINO STJECANJE

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od drugog dohotka – obračunava se i plaća iz primitaka kao razlike između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje

I Radi pravilnog utvrđivanja obveze poreza na dohodak i drugih poreza Porezna uprava tijekom godine prikuplja podatke o oporezivim primicima fizičkih osoba, te prati promet dobara i obavlja sve druge potrebne radnje. Porezna uprava uspoređuje ostvareni dohodak po svim izvorima, kao i neoporezive primitke i potraživanja, s podacima o nabavljenoj nepokretnoj, pokretnoj i drugoj imovini, te drugim izdacima fizičkih osoba i njihovim obvezama tijekom poreznog razdoblja. *Ako Porezna uprava na osnovi prikupljenih podataka i njihovom usporedbom utvrdi da izvori stjecanja imovine fizičkih osoba nisu dokazani tada im po toj osnovi određuje drugi dohodak kao razliku između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje.* U postupku ispitivanja izvora imovine fizičke osobe ispituju se izvori ukupne imovine stečene od 1. siječnja 2005. godine.

2. Prirez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna poreza	Porezna stopa	Krajnji rok za uplatu predujma
Građanin kojemu je Porezna uprava utvrdila oporezivi primitak kao razliku vrijednosti imovine i sredstava za njezino stjecanje	ukupni primitak utvrđen kao razlika između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje	Porezna uprava rješenjem utvrđuje poreznu obvezu	40%	15 dana od dana dostave rješenja

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Isplatitelj primitka	Do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je isplata ili davanje obavljeno

3. DOHODAK OD KAPITALA

Primitke od kapitala čine:

- primici od kamata,
- primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
- primici od udjela u dobiti ostvareni dodjelom ili opcijском kupnjom vlastitih dionica članovima uprava trgovačkih društava koji u tim društvima nisu u radnom odnosu,
- primici od izuzimanja imovine i korištenja usluga,
- kapitalni dobiti što su ostvareni unutar 3 godine stjecanjem i otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda (primjena od 1. siječnja 2016. godine).

3.1 STJECATELJ PRIMITAKA OD KAMATA

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća na primitke od kamate koje su isplaćene ili pripisane od 1. siječnja 2015. godine. Kamate obračunane do 31. prosinca 2014. godine ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju ili pripisuju.
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin stjecatelj kamata u tuzemstvu	Ukupan primitak	12%	Tuzemni isplatitelj kamata	Istovremeno s isplatom ili pripisom kamata
Građanin stjecatelj kamata iz inozemstva (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja i ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	Ukupan primitak	12%	Građanin stjecatelj kamata iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplate ili pripisa kamata

Dohotkom od kapitala po osnovi isplaćenih kamata smatraju se ukupni primici od kamata, a osobito:

- a) primici od kamata na kunsku i deviznu štednju (po viđenju, oročenu ili rentnu štednju, uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uloženi sredstava) – oporezuju se od 1. siječnja 2015. godine,
- b) primici od kamata po vrijednosnim papirima,
- c) primici od kamata po osnovi danih zajmova,

- d) primici ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata ako se ne oporezuju kao udjeli u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda – oporezuju se od 1. siječnja 2015. godine.

Porez na dohodak ne plaća se na:

- a) zatezne kamate,
- b) kamate naplaćene po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave,

I Zatezne kamate koje se isplaćuju po osnovi plaće ili mirovine prema sudskoj presudi ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada i ne podliježu oporezivanju, ali ako se kamate isplaćuju po osnovi plaće ili mirovine bez sudske presude ili na temelju izvan-sudske nagodbe tada se smatraju primitkom od nesamostalnog rada.

- c) kamate na pozitivno stanje na žiro-računu, tekućem i deviznom računu koje su ostvarene od banaka, štedionica i drugih financijskih institucija za pologe po viđenju, i to najviše u visini koju ti isplattelji plaćaju za te pologe,

I Navedeno izuzeće primjenjuje se ako je kamata za pologe po viđenju manja od najmanje kamate za oročenu štednju, odnosno ako je najviše do 0,5% godišnje. Najmanja kamata za oročenu štednju ne odnosi se na namjenske oročene depozite koji služe za osiguranje tražbina banke.

- d) kamate ostvarene ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obvez-nica,
- e) primitke od prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena na-knada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Prijava u registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – građani koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva obvezno se u roku 8 dana od dana primitka iz inozemstva upisuju u registar poreznih obveznika u nadležnoj isposta-vi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5).

I Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezni su podnijeti porezni obveznici hrvatski rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva ako u tuzemstvu od tog dohotka nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja.

I Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prizrez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godiš-nja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obvez-nicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porez-na rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a

kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

3. **Izješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD):**
 - isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan,
 - građanin koji stječe dohodak iz inozemstva od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od dana ostvarivanja primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan.
4. **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj dohotka od kapitala	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
			stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva bez posredovanja tuzemnog isplatitelja	8 dana od dana isplata ili pripisa kamata

Primjeri oporezivanja dohotka poreza po osnovi isplaćenih kamata:

Primjer 1. – isplata kamate hrvatskom rezidentu po osnovi oročene štednje u banci koja je rezident Republike Hrvatske

Banka sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u siječnju 2016. godine građaninu hrvatskom rezidentu pripisuje kamate na štednju oročenu u 2015. godini. Banka istodobno s pripisom kamata obračunava, obustavlja i uplaćuje predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Porezna osnovica je ukupni primitak, a porezna stopa je 12%.

Građanin po toj osnovi nema obvezu podnošenja prijave poreza na dohodak za 2016. godinu.

Primjer 2. – isplata kamate hrvatskom rezidentu u drugoj državi (pravo oporezivanja ima Republika Hrvatska i država rezidentnosti inozemne banke)

Banka sa sjedištem u inozemstvu u siječnju 2016. godine građaninu hrvatskom rezidentu isplaćuje kamate na štednju. Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što je sklopljen između Republike Hrvatske i države u kojoj je banka isplatitelj rezident pravo oporezivanja primitaka od kamata imaju obje države ugovornice.

Građanin je obavezan u roku 8 dana od dana naplate primitka upisati se u registar poreznih obveznika, te obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak i prizrez porezu na dohodak u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan isplate i u istom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD. Porezna osnovica je ukupni primitak, a porezna stopa je 12%.

Građanin može u roku 8 dana od naplate primitka nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti pisanu izjavu o obustavi plaćanja predujma poreza na dohodak u tuzemstvu. Nakon toga obavezan je najkasnije do 15. dana u mjesecu za primitak koji je ostvaren u prethodnom mjesecu, to jest do 15. studenoga, podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD, a do kraja veljače 2017. godine podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu.

i Ako Porezna uprava raspolaže sa svim potrebnim podacima za oporezivanje primijenit će se poseban postupak prema kojemu će poreznom obvezniku dostaviti privremeno porezno rješenje, tako da on nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. U ovom slučaju Porezna uprava će poreznom obvezniku dostaviti privremeno porezno rješenje u kojem će obračunati godišnju obvezu poreza na dohodak po osnovi ostvarenih kamata iz inozemstva i eventualno dohotka od nesamostalnog rada.

Primjer 3. — isplata kamate ili dividende hrvatskom rezidentu u drugoj državi (*pravo oporezivanja ima samo Republika Hrvatska*)

Banka rezident SR Njemačke u siječnju 2016. godine građaninu hrvatskom rezidentu isplaćuje kamatu na štednju. Prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji je sklopljen između Republike Hrvatske i SR Njemačke pravo oporezivanja primitaka po osnovi kamata koje hrvatskom rezidentu isplati banka rezident SR Njemačke ima isključivo Republika Hrvatska. Građanin je prije isplate banci dostavio propisani obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze ovjeren od Porezne uprave Republike Hrvatske, tako da banka prilikom isplate ne obračunava i ne obustavlja porez na dohodak.

Građanin je obavezan u roku 8 dana od dana kad mu je kamata isplaćena upisati se u registar poreznih obveznika, te obračunati i platiti predujam poreza na dohodak i prizrez porezu na dohodak u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju HNB-a na dan isplate. Porezna osnovica je ukupni primitak, a porezna stopa je 12%. On je obavezan u istom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu podnijeti popunjeni Obrazac JOPPD.

Građanin nije po toj osnovi obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu, a pod uvjetom da je u 2016. godini uplatio propisani iznos predujma poreza na dohodak.

NAPOMENA: porezno tijelo SR Njemačke, kao i porezna tijela drugih država članica EU, automatskom razmjenom podataka dostavlja Poreznoj upravi RH podatke o kamata koje su fizičkim osobama rezidentima RH u SR Njemačkoj isplaćene u gotovini, ili su kamate uplaćene na njihov račun.

3.2 STJECATELJ DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI NA TEMELJU UDJELA U KAPITALU

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća na primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin kojemu tuzemni isplatitelj isplaćuje dividende ili udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu	ukupan primitak	12%	isplatitelj dividende ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	istovremeno s isplatom primitka
Građanin stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	ukupan primitak	12%	stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplate primitka

i Porez na dohodak se ne plaća pri isplati dividendi i udjela u dobiti ako se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine, osim dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu koji su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine.

Dohodak od kapitala se ne utvrđuje kad su primici od dividendi i udjela u dobiti:

- a) korišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva,
- b) ostvareni u okviru ESOP programa, po osnovi radničkog dioničarstva.

i Dohodak od kapitala se ne utvrđuje ako su ispunjeni ovi uvjeti:

- a) fizičke osobe su stekle dionice na osnovi kojih se isplaćuje dividenda prema posebnoj odluci o prodaji ili dodjeli dionica radnicima uprave društva ili Vlade Republike Hrvatske, putem Fonda za privatizaciju u procesu pretvorbe ili privatizacije,
- b) dionice su radnicima prodane ili dodijeljene prema posebnom programu i planu kojima se svim radnicima omogućuje da postanu vlasnici dionica društva u kojem su zaposleni, a bez posredovanja uređenih financijskih tržišta,
- c) fizička osoba kojoj se isplaćuje dividenda u radnom je odnosu kod društva isplatitelj dividende (dividendu izravno isplaćuju izdavatelj dionica, ili posredstvom posebnog ESOP fonda, ili društva koje drži dionice i upravlja njima u ime i za račun radnika društva izdavatelja).

- I** Pravo na neoporezivu isplatu ostvaruje se na osnovi vjerodostojnih isprava, kao što su plan restrukturiranja društva, odluka o prodaji dionica radnicima, ugovor o kupoprodaji dionica između društva izdavatelja dionica i radnika, odnosno ESOP fonda, ili društva koji drži dionice i upravlja njima u ime i za račun radnika društva izdavatelja, ugovor o radu između isplatitelja dividende i radnika, ugovor između ESOP fonda, ili društva, i radnika isplatitelja dividende.
- I** Dohodak od kapitala po osnovi isplaćene dividende se ne utvrđuje kad radnik koji već ima dionice ESOP fonda takve dionice otkupi od drugog radnika, ili ako ih ESOP fond proda novom radniku društva. Oslobođenje od oporezivanja ne primjenjuje se za dividende isplaćene poreznim obveznicima koji su dionice stekli na uređenom financijskom tržištu.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Prijava u registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – građani koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva obvezno se u roku 8 dana od dana primitka iz inozemstva upisuju u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5).

- I** Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezni su podnijeti porezni obveznici hrvatski rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva ako u tuzemstvu od tog dohotka nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja.
- I** Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

3. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD):
 - isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan,
 - građanin koji stječe dohodak iz inozemstva od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od dana ostvarivanja primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan.
4. **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj dohotka od kapitala	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
			stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva bez posredovanja tužemnog isplatitelja	8 dana od dana isplata ili pripisa kamata

Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

Dioničko društvo u svibnju 2016. godine isplaćuje dioničarima hrvatskim rezidentima dividendu iz ostvarene dobiti u 2015. godini. Ti primici nisu ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva.

Dioničaru s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza je 18%) isplaćeno je ukupno 14.517,00 kn.

Dioničko društvo je dužno prilikom isplate dividende obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja ovako:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak od kapitala = Dohodak	14.517,00
Porez po stopi od 12%	1.742,04
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	313,57
Ukupno porez i prirez	2.055,61
Neto primitak (primitak – porez i prirez)	12.461,39

Dioničko društvo ima obvezu:

- prilikom isplate primitka na propisane račune uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 2.055,61 kn,
- na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak,
- na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevkuplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

Dioničar nije po toj osnovi obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu, a pod uvjetom da je u 2016. godini uplatio propisani iznos predujma poreza na dohodak.

3.3 STJECATELJ VLASTITIH DIONICA TRGOVAČKOG DRUŠTVA (DODJELA DIONICA)

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad dioničko društvo dodjeljuje vlastite dionice fizičkim osobama članovima uprave društva koji nisu u radnom odnosu u društvu.
Dodjela vlastitih dionica radnicima po povoljnijim uvjetima smatra se primitkom u naravi od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Član uprave kojemu su dodijeljene vlastite dionice	ukupni primitak, ili razlika između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade (ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu)	25%	dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	istovremeno s dodjelom dionica
Stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	ljenih dionica i plaćene naknade (ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu)	25%	stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana dodjele dionica

- i** Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
- i** Ako vlastite dionice u trenutku njihove dodjele nisu uvrštene na burzi ili uređenim javnim tržištima utvrđuje se drugi dohodak.
- i** Ako se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju u naravi porezna osnovica je tržišna vrijednost primitka s uključenim porezom na dodanu vrijednost, uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- 1. Prijava u registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – građani koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva obvezno se u roku 8 dana od dana primitka iz inozemstva upisuju u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
- 2. Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5).

- i** Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezni su podnijeti porezni obveznici hrvatski rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva ako u tuzemstvu od tog dohotka nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu ma-

njem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja.

- i** Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

3. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD:

- isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan,
- građanin koji stječe dohodak iz inozemstva od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od dana ostvarivanja primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan.

4. Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini – tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj dohotka od kapitala	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
			stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva bez posredovanja tuzemnog isplatitelja	8 dana od dana isplata ili pripisa kamata

Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

Dioničko društvo u travnju 2016. godine članu uprave, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%, 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 vrijednost dionice na tržištu kapitala bila je 211,00 kn, 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 prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\begin{aligned} \text{Primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} = \\ &= \frac{10.550,00}{0,75 - (0,25 \times 10\%)} = \frac{10.550,00}{0,75 - 0,025} = \frac{10.550,00}{0,725} = 14.551,72 \end{aligned}$$

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

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Bruto primitak = Dohodak	14.551,72
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	3.637,93
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x stopa prireza)	363,79
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br.4)	4.001,72
5	Neto primitak (r. br 1 – 4)	10.550,00

Trgovačko društvo je obvezno:

1. prilikom dodjele dionica uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prireza u iznosu od 4.001,72 kn,
2. na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak,
3. 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, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza, te svoti neto isplate.

Član uprave društva nije po toj osnovi obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu, a pod uvjetom da je u 2016. godini uplatio propisani iznos predujma poreza na dohodak.

3.4 KORISNIK OPCIJSKOG PRAVA NA KUPNJU VLASTITIH DIONICA

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad je dioničko društvo ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica s članom uprave društva

i Opcijska kupnja vlastitih dionica radnika društva smatra se primitkom u naravi tih radnika od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Član uprave korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorne cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	dioničko društvo koje je s članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	istovremeno s realizacijom prava iz opcije
Stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	Ukupni primitak	25%	Stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka

- i** Primitak po osnovi opcijske kupnje dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
- i** Dohodak od kapitala po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica utvrđuje se u trenutku realizacije prava iz opcije, to jest u trenutku kupnje dionica društva od strane vlasnika prava na opcijsku kupnju dionica (članova uprave društva i radnika), ili u trenutku prijenosa prava na kupnju dionica društva na treću osobu, i to samo ako je u trenutku realizacije tržišna vrijednost dionica viša od cijene iz ugovora o pravu na opcijsku kupnju.
- i** Dohodak od kapitala se utvrđuje samo ako je u trenutku realizacije tržišna vrijednost dionica viša od cijene iz ugovora o pravu na opcijsku kupnju.
- i** Ako vlastite dionice u trenutku realizacije prava iz opcije nisu uvrštene na burzi ili uređenim javnim tržištima utvrđuje se drugi dohodak.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Prijava u registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – građani koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva obvezno se u roku 8 dana od dana primitka iz inozemstva upisuju u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5).

- i** Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezni su podnijeti porezni obveznici hrvatski rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva ako u tuzemstvu od tog dohotka nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja.

I Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predumovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

3. Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD):

- isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan,
- građanin koji stječe dohodak iz inozemstva od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od dana ostvarivanja primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan.

4. Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini – tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj dohotka od kapitala	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
			stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva bez posredovanja tuzemnog isplatitelja	8 dana od dana isplata ili pripisa kamata

3.5 ČLAN TRGOVAČKOG DRUŠTVA I DIONIČAR KOJI IZUZIMA IMOVINU DRUŠTVA I/ILI KORISTI USLUGE DRUŠTVA ZA OSOBNE POTREBE NA TERET DOBITI DRUŠTVA

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad članovi trgovačkog društva i dioničari, te fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost, uzimaju imovinu i koriste usluge na teret dobiti tekućeg razdoblja.
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.
3. **Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća na uzimanje dobara trgovačkog društva (ako se pretporez za ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti) i na obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe.

i Izuzimanja su uzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za osobne potrebe vlasnika i suvlasnika trgovačkih društava (skrivena isplate dobiti), te izuzimanja fizičkih osoba koje utvrđuje dobit i plaćaju porez na dobit po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva.

↗ Izuzimanjem se smatra i isplata predujma dividende ili udjela u dobiti ako se istekom godine za koju je predujam isplaćen, a najkasnije u roku za podnošenje prijave poreza na dobit, utvrdi da ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma (dohodak je razlika između isplaćenog predujma dividende ili udjela u dobiti i ostvarene dobiti).

i Izuzimanja što nisu u novcu ili drugoj financijskoj imovini procjenjuju se prema usporedivoj tržišnoj vrijednosti.

i Najčešći oblici izuzimanja (skrivenih isplata) dobiti jesu:

1. davanje određenih koristi dioničaru i članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
2. plaćanje dioničaru i članu društva veće naknade od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar i član društva dao društvu,
3. davanje dobara ili usluga dioničaru i članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar i član društva dao društvu,
4. omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

1.1 Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
<ul style="list-style-type: none">– Član trgovačkog društva i dioničar koji izuzima imovinu društva i/ili koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva– Fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (s uključenim PDV-om) uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	40%	<ul style="list-style-type: none">– trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe– fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na	istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge

1.2 Dohodak od izuzimanja kad se tijekom poreznog razdoblja (godine) poreznom obvezniku isplati predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja (godine) ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
<ul style="list-style-type: none">– Član trgovačkog društva– fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti	isplaćeni predujam umanjen za ostvarenu dobit (ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma)	40%	isplatiatelj dividende ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. Godišnja prijava poreza na dohodak (vidi Poglavlje 11.5).

I Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezni su podnijeti porezni obveznici hrvatski rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva ako u tuzemstvu od tog dohotka nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja.

I Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena po-

rezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

- Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – podnosi isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.
- Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	Suma poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Isplatitelj (davatelj) primitka	Istovremeno s izuzimanjem

Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i PDV-a po osnovi izuzimanje imovine na teret dobiti tekuće godine

Član društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva je u travnju 2016. godine za izgradnju svoje kuće za odmor sa skladišta gotovih proizvoda društva preuzeo drvenu građu u vrijednosti od 10.000,00 kn (s uračunatim PDV-om). Kako je riječ o isporuci dobara članu društva na teret dobiti tekuće godine trgovačko društvo ima obvezu obračunati predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i prirez porezu na dohodak. Prebivalište člana društva je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema ovoj formuli:

$$\begin{aligned} \text{Primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,60 - (0,40 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,60 - (0,40 \times 18\%)} \\ &= \frac{10.000,00}{0,53} = 18.939,39 \end{aligned}$$

U skladu sa zakonskim odredbama društvo s ograničenom odgovornošću ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prirez porezu na dohodak istodobno s izuzimanjem na teret dobiti društva na sljedeći način:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak po osnovi dohotka od kapitala = Dohodak	18.939,39
Porez po stopi od 40%	7.575,75
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	1.363,64
Ukupno porez i prirez	8.939,39
Neto primitak (primitak – porez i prirez)	10.000,00

- Društvo s ograničenom odgovornošću je prilikom isporuke drvene građe obračunalo članu društva (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak po stopi od 40%, bez prava na osobni odbitak i troškove i prirezu porezu na dohodak u svoti od 8.939,39 kn.
- Društvo ima obvezu:
 1. prilikom isplate primitka, to jest prilikom isporuke drvene građe, uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak u iznosu od 8.939,39kn,
 2. na dan izuzimanja, a najkasnije sljedeći dan, nadležnoj ispostavi Porezne uprave na Obrascu JOPPD dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, obračunanom i plaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak,
 3. na kraju godine članu 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, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza, te svoti neto isplate.
- Član društva nije po toj osnovi obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2016. godinu, a pod uvjetom da je u 2016. godini uplatio propisani iznos predujma poreza na dohodak.

3.6 STJECATELJ DOHOTKA OD KAPITALA PO OSNOVI KAPITALNIH DOBITAKA

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća po osnovi kapitalnih dobitaka koji su ostvareni unutar 3 godine stjecanjem i otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda (primjena od 1. siječnja 2016. godine).
2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin stjecatelj primitka po osnovi kapitalnog dobitka	+ ugovorena prodajna cijena (ili primitak prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine koja se otuđuje) – nabavna vrijednost	12%	1. Porezni obveznik stjecatelj primitka, ili 2. društvo za upravljanje financijskom imovinom, ili 3. osoba koja upravlja financijskom imovinom poreznog Obveznika	do 31. siječnja tekuće godine za sve kapitalne dobitke i gubitke ostvarene u prethodnoj godini

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	ukupni primitak	12%	stjecatelj primitka iz inozemstva	do 31. siječnja tekuće godine za sve kapitalne dobitke i gubitke ostvarene u prethodnoj godini

i Primicima se smatraju primici od otuđenja financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda (financijske imovine), to jest primici od:

- prenosivih vrijednosnih papira i strukturiranih proizvoda, uključivo i udjele u kapitalu trgovačkih društava i drugih vrsta udruživanja čiji je način raspolaganja udjelima usporediv s takvim društvima,
- instrumenata tržišta novca,
- jedinica u subjektima za zajednička ulaganja,
- izvedenica,
- razmjernog dijela likvidacijske mase u slučaju likvidacije investicijskog fonda te ostali primici ostvareni od vlasničkih udjela u slučaju likvidacije, prestanka ili istupa.

i Otudjenjem financijske imovine smatra se prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenos. Otudjenjem financijske imovine ne smatra se:

- prijenos udjela iz jednog u drugi dobrovoljni mirovinski fond,
- zamjena vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavatelja, pri čemu se ne mijenjaju odnosi među članovima i kapital izdavatelja, kao i zamjena vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata drugim ili drugima vrijednosnim papirima, odnosno financijskim instrumentima, te stjecanja vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata u slučajevima statusnih promjena, pri čemu u nema novčanog tijeka i pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
- podjela dionica istog izdavatelja, pri čemu ne dolazi do promjene temeljnog kapitala niti novčanog tijeka,
- zamjena udjela između investicijskih pod-fondova unutar istog krovnog fonda, odnosno zamjena udjela između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
- otkup udjela u Fondu hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

U slučaju otuđenja financijske imovine iz točaka b) i d) kao nabavna vrijednost uzima se vrijednost utvrđena na dan prvog stjecanja financijske imovine.

- *Dohodak od kapitala po osnovi primitaka ostvarenih od jedinica u subjektima za zajednička ulaganja* utvrđuje se u visini ostvarenih odnosno realiziranih prinosa umanjениh za troškove upravljanja investicijama, odnosno troškove upravljanja imovinom investicijskog fonda (neto prinos³⁴), a kod diskontnih vrijednosnih papira i obveznica bez kupona u visini razlike između otkupne vrijednosti pri emisiji i realizirane vrijednosti pri dospijanju ako otkupitelj drži vrijednosni papir do njegova dospijanja.

³⁴ Kod utvrđivanja neto prinosa izuzimaju se primici od dividendi ili udjela u dobiti, odnosno primici od kamata, po osnovi kojih je već plaćen porez na dohodak, te primici od kamata na obveznice, osim onih kamata na obveznice koje su ostvarene temeljem ulaganja investicijskog društva za račun portfelja zbirno za račun svih klijenata (fizičkih i pravnih osoba).

- *Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka što su ostvareni ulaganjem financijske imovine u portfelje, a u skladu s propisom što uređuje tržište kapitala, utvrđuje se u trenutku realizacije prinosa iz portfelja umanjenog za troškove upravljanja portfeljem (neto prinos).*
- *Ako je financijska imovina stečena darovanjem i otuđena u roku 3 godine od dana nabave otuđitelju se utvrđuje dohodak od kapitala kao razlika između ugovorene prodajne cijene, ili primitka prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine što se otuđuje, i nabavne vrijednosti. U slučaju stjecanja financijske imovine darovanjem danom nabave financijske imovine smatra se dan nabave darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.*

i Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ne oporezuje se ako je otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji, između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, nasljeđivanjem financijske imovine te u slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon 3 godine od dana nabave, odnosno stjecanja te imovine. Ako se naknadno otuđi financijska imovina koja je stečena otuđenjem između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji te drugih članova uže obitelji, i/ili otuđenjem između razvedenih bračnih drugova koje je u neposrednoj svezi s razvodom braka i/ili otuđenjem koje je u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem, po osnovi kapitalne dobiti koja se pri tom ostvari utvrđuje se dohodak od kapitala, pri čemu se danom stjecanja financijske imovine smatra dan prvotnog stjecanja kada je primijenjeno izuzeće od oporezivanja.

i Kapitalni gubici mogu se odbiti samo od dohotka od kapitalnih dobitaka što je ostvaren u istoj kalendarskoj godini, a najviše do visine porezne osnovice. Kapitalni gubici koji mogu umanjiti dohodak od kapitalnih dobitaka iz istog poreznog razdoblja priznaju se samo ako su ostvareni temeljem financijske imovine stečene od 1. siječnja 2016. i ako su ostvareni u roku od 3 godine od dana nabave, odnosno stjecanja financijske imovine koja se otuđuje.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- 1. Prijava u registar poreznih obveznika (obrazac RPO)** – građani koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva obvezno se u roku 8 dana od dana primitka iz inozemstva upisuju u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
- 2. Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5).

i Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezni su podnijeti porezni obveznici hrvatski rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva ako u tuzemstvu od tog dohotka nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja.

i Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od kapitala nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obvez-

nicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

3. **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – podnose isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala i porezni obveznici koji su dohodak od kapitala ostvarili u inozemstvu.
4. **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatitelj dohotka od kapitala	do 31. siječnja tekuće godine za sve kapitalne dobitke i gubitke ostvarene u prethodnoj godini
			stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva bez posredovanja tuzemnog isplatitelja	8 dana od dana isplata ili pripisa kamata

4. DOHODAK OD OSIGURANJA

4.1 STJECATELJ PRIMITKA OD ŽIVOTNOG OSIGURANJA S OBILJEŽJEM ŠTEDNJE I DOBROVOLJNOG MIROVINSKOG OSIGURANJA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od osiguranja – obračunava se i plaća po osnovi:

1. primitaka u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih *premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja*, a u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja dohotkom se smatra iznos primitka ako je manji od uplaćenih premija osiguranja, i

- Pripisana dobit, odnosno prinos i poticajna sredstva po posebnim propisima ne smatraju se primitkom.

2. primitaka u visini od 1. srpnja 2010. godine uplaćenih *premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja*, a te su premije oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, te su poslodavcu ili osobno poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost a dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga, porezno priznati rashod, odnosno izdatak.

- Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje (iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn).

2. Prirez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD OSIGURANJA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak u razdoblju osiguranja od 1. srpnja 2001. godine do 30. lipnja 2010. godine osiguranja	primitak u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih premija <i>životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja</i> , ili u visini isplaćene svote ako je primitak manji od uplaćenih premija osiguranja	12%	osiguravatelj isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Građanin koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak od 1. srpnja 2010. godine ³⁵	primitak u visini od 1. srpnja 2010. uplaćenih porezno priznatih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	12%	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Građanin koji neposredno iz inozemstva ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija od osiguranja (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)				

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- 1. Prijava u registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – građani koji su dohodak od osiguranja ostvarili izravno iz inozemstva obvezno se u roku 8 dana od dana primitka iz inozemstva upisuju u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
- 2. Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5).

i Porezni obveznici koji su po toj je osnovi ostvarili dohodak od osiguranja nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim

³⁵ Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja je u korist poreznog obveznika uplaćivao njegov poslodavac, uz njegov pristanak, ili ih je u svoju korist uplaćivao obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga. Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje (iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn).

obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

3. **Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD:** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od osiguranja podnosi na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.
4. **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od osiguranja obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
5. **Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za __ godinu** – poslodavci i isplatitelji plaće koji su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu na svoj teret a u korist radnika uplaćivali premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, obvezni su najkasnije do kraja veljače iduće godine Poreznoj upravi dostaviti podatke o tim premijama.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Isplatitelj dohotka od kapitala	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

5. NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA

5.1 KUPAC, NASLJEDNIK, DAROPRIMATELJ I DRUGI STJECATELJ NEKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na promet nekretnina** – obračunava se i plaća na svako stjecanje nekretnina u Republici Hrvatskoj kad se na takvo stjecanje ne plaća PDV.
- 2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava i plaća:
 - a) Isporučitelj nekretnine koji je upisan u registar obveznika PDV-a kad isporučuje građevinska zemljišta, i građevine, ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene), ako su nastanjene ili korištene manje od 2 godine,

i Ako isporučitelj nekretnine nije upisan u registar obveznika PDV-a stjecatelj nekretnine plaća porez na promet nekretnina neovisno o tome je li upisan u registar obveznika PDV-a, kao i o vrsti nekretnine koju stječe.

- b) Darovatelj nekretnine koji je koristio pravo na odbitak pretporeza i nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja koji je koristio odbitak pretporeza prilikom nabave građevinskog zemljišta i građevina, ili njihovih dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene) ako su nastanjene ili korištene manje od 2 godine.
- 3. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja** – obračunava se i plaća na otuđenje nekretnina i imovinskih prava (vidi poglavlje 5.7).

i Otudjenjem se smatra prodaja, darovanje, zamjena i svaki drugi prijenos vlasništva.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA PROMET NEKRETNINA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja porezne obveze
Stjecatelj nekretnine kad se na takvo stjecanje ne plaća PDV	Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze	5%	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina

- Nastanak porezne obveze i porezna osnovica s obzirom na način stjecanja nekretnine:

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika, i drugo)	tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnina po osnovi sudske odluke ili odluke tijela državne uprave	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti odluke o stjecanju nekretnine
Zamjena nekretnina	tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine bez naknade nasljeđivanjem	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
Stjecanje nekretnine bez naknade (darovanje i drugo)	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje idealnih dijelova nekretnine	tržišna vrijednost idealnog dijela nekretnine što je stječe pojedini suvlasnik	u trenutku sklapanja ugovora ili pravomoćnosti sudske odluke
Unošenje nekretnine u trgovačko društvo	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Izuzimanje nekretnine iz trgovačkog društva	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine za života primatelja uzdržavanja na temelju ugovora o dosmrtnom uzdržavanju	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine nakon smrti primatelja uzdržavanja na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju	tržišna vrijednost nekretnine, do smrti uzdržavanog umanjena za 5% za svaku godinu trajanja uzdržavanja od dana sklapanja ugovora što je ovjeren od nadležnog suda, ili solemniziran od javnog bilježnika, ili je sastavljen u obliku javnobilježničkog akta,	u trenutku smrti primatelja uzdržavanja
Stjecanje nekretnine dosjelošću	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine kad kupac nekretnine, zbog prava trećih osoba, ne može stupiti u posjed nekretnine	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku zaključivanja ugovora ili pravomoćnosti sudske odluke na osnovi kojih se stječu nekretnine, neovisno o tome što stjecatelj ne može stupiti u posjed nekretnine

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Stjecanje nekretnine javnim natječajem, javnom prodajom ili u stečajnom postupku, te postupcima u kojima je jedan od sudionika pravna osoba u većinskom vlasništvu RH ili RH, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač RH ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	sve što stjecatelj, ili druga osoba za stjecatelja, da ili plati za stjecanje nekretnine	u trenutku stvaranja akta
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe kojoj je za stjecanje nekretnine na području RH potrebna suglasnost ministra pravosuđa	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe po osnovi sudske odluke	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe kojoj je za stjecanje nekretnine na području RH potrebna suglasnost ministra pravosuđa	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa

POREZNA OSLOBOĐENJA

Opća oslobođenja

Građani ne plaćaju porez na promet nekretnina ako su:

1. osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina
2. prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu,
3. građani koji kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište), na kojem su imali stanarsko pravo ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo
4. zaštićeni najmoprimci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu
5. bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju

i U skladu s odredbama Obiteljskog zakona i Zakona o životnom partnerstvu osoba istog spola članovi izvanbračne zajednice i neformalni životni partneri u području darovanja i nasljeđivanja ostvaruju ista prava³⁶.

³⁶ Izvanbračna zajednica je zajednica neudane žene i neoženjenog muškarca koja traje najmanje 3 godine, a kraće ako je u njoj rođeno zajedničko dijete ili je nastavljena sklapanjem braka. Neformalno životno partnerstvo je zajednica obiteljskog života dviju osoba istog spola koje nisu sklopile životno partnerstvo pred nadležnim tijelom, ako zajednica traje najmanje 3 godine i od početka je udovoljavala pretpostavkama propisanim za valjanost životnog partnerstva.

6. osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva
7. građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu prvi stan ili kuću, čime rješavaju vlastito stambeno pitanje, ako su ispunjeni svi ovi uvjeti:
 - A. da imaju hrvatsko državljanstvo,
 - B. da građanin i članovi njegove uže obitelji prijave prebivalište i borave u mjestu i na adresi gdje je nekretnina koju stječe,

i Članovima uže obitelji smatraju se bračni drug i djeca.

- C. da površina stana ili kuće, ovisno o broju članova uže obitelji građanina, ne prelazi ove površine:

Broj članova uže obitelji (uključujući i građanina koji traži oslobođenje)	Ukupna površina stana ili kuće
1	50 m ²
2	65 m ²
3	80 m ²
4	90 m ²
5	100 m ²
6	110 m ²
7 i više	120 m ²

- D. da građanin i članovi njegove uže obitelji nemaju u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu u tuzemstvu ili inozemstvu:

D.1 stan i/ili kuću čija je ukupna površina veća od:

Broj članova uže obitelji (uključujući i građanina koji traži oslobođenje)	Ukupna površina stana i kuće u tuzemstvu ili inozemstvu u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu građanina i članova njegove uže obitelji
1	40 m ²
2	55 m ²
3	70 m ²
4	80 m ²
5	90 m ²
6	100 m ²
7 i više	110 m ²

ili

D.2 nekretnine (osim poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora u kojem građanin ili član njegove uže obitelji obavlja registriranu djelatnost) čija je ukupna vrijednost u trenutku nastanka porezne obveze jednaka ili veća od tržišne vrijednosti nekretnine koju građanin stječe, pri čemu se u izračun uzimaju i vrijednosti građevina iz točke D.1.

i Ako površina nekretnine prelazi površine iz točke C. porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine građevine.

i Ako je porezni obveznik od 1. siječnja 2003. do trenutka nastanka porezne obveze imao u tuzemstvu ili inozemstvu u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu nekretnine koje je otuđio, neovisno o načinu otuđenja, u izračun vrijednosti nekretnina iz točke D.1 uzimaju se i te otuđene nekretnine.

i Ako površina izgrađenog zemljišta na kojemu je stan ili kuća za koje se traži oslobodjenje od plaćanja poreza prelazi površinu od 400 m² porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine zemljišta.

➤ Porez na promet nekretnina kojeg je građanin bio oslobođen plaća se naknadno ako u roku od 3 godine od dana stjecanja:

- a) građanin otuđi ili iznajmi nekretninu u cijelosti ili djelomično
- b) građanin ili njegov bračni drug objave prebivalište, ne borave ili prijave promjenu adrese stanovanja
- c) Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu ispunjeni uvjeti za porezno oslobodjenje.

➤ Otudjenjem nekretnine ne smatra se ako nekretninu, za koju je građanin ostvario pravo na oslobodjenje od plaćanja poreza na promet nekretnina, stječe nasljeđivanjem ili darovanjem njegov bračni drug ili dijete. U tom slučaju novi stjecatelj stupa u položaj pravnog slijednika u pogledu zabrane otuđenja nekretnine, s time da se rok zabrane otuđenja računa od kada je prednik stekao nekretninu.

8. Građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu prvi stan ili kuću kao *novosagrađenu nekretninu*, čime rješavaju vlastito stambeno pitanje. Oslobodjenje od plaćanja poreza na promet nekretnina odnosi se samo na *vrijednost zemljišta i svotu naknade za komunalno uređenje zemljišta* prema odluci mjerodavnih tijela, i to samo ako su ispunjeni svi uvjeti kao u točki 7.

i Ako površina novosagrađene nekretnine prelazi površinu iz točke 7.C porez na promet nekretnina plaća se na pripadajući dio zemljišta što se odnosi na razliku površine novosagrađene nekretnine.

i Porez na promet nekretnina kojeg je građanin bio oslobođen plaća se naknadno ako u roku 3 godine od dana stjecanja:

- a) građanin otuđi ili iznajmi nekretninu u cijelosti ili djelomično,
- b) građanin ili njegov bračni drug objave prebivalište, ne borave ili prijave promjenu adrese stanovanja,
- c) Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu ispunjeni uvjeti za porezno oslobodjenje.

➤ Otudjenjem nekretnine ne smatra se ako nekretninu, za koju je građanin ostvario pravo na oslobodjenje od plaćanja poreza na promet nekretnina, stječe nasljeđivanjem ili darovanjem njegov bračni drug ili dijete. U tom slučaju novi stjecatelj stupa u položaj pravnog slijednika u pogledu zabrane otuđenja nekretnine, s time da se rok zabrane otuđenja računa od kada je prednik stekao nekretninu.

9. Građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu zemljište unutar građevinskog područja površine do 600 m² na kojem će izgraditi kuću za rješavanje vlastitoga stambenog pitanja, i to samo ako su ispunjeni svi ovi uvjeti:

- A. da imaju hrvatsko državljanstvo
- B. da građani i članovi njihove uže obitelji nemaju u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu u tuzemstvu ili inozemstvu:
- B.1 stan i/ili kuću čija je ukupna površina veća od:

Broj članova uže obitelji (uključujući i građanina koji traži oslobođenje)	Ukupna površina stana i kuće u tuzemstvu ili inozemstvu u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu građanina i članova njegove uže obitelji
1	40 m ²
2	55 m ²
3	70 m ²
4	80 m ²
5	90 m ²
6	100 m ²
7 i više	110 m ²

ili

- B.2 nekretnine (osim poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora u kojem građanin ili član njegove uže obitelji obavlja registriranu djelatnost) čija je ukupna vrijednost u trenutku nastanka porezne obveze jednaka ili veća od tržišne vrijednosti nekretnine koju građanin stječe, pri čemu se u izračun uzimaju i vrijednosti građevina iz točke B.1.

- I** Ako površina zemljišta unutar građevinskog područja prelazi 600 m² porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine zemljišta.
- I** Porez na promet nekretnina kojeg je građanin bio oslobođen plaća se naknadno ako u roku od 3 godine od dana stjecanja građanin ne izgradi kuću, otuđi ili iznajmi zemljište u cijelosti ili djelomično, ili ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu ispunjeni uvjeti za ostvarivanje prava na porezno oslobođenje.

Napomena uz točke 7., 8. i 9.:

Građanin kojemu je rješenjem Porezne uprave utvrđeno pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina za kupnju prve nekretnine kojom rješava stambeno pitanje nema pravo na ponovno oslobođenje, kao niti u slučaju ako mu je porez na promet nekretnina naknadno utvrđen rješenjem Porezne uprave. Pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina nema niti bračni drug građanina ako je građaninu utvrđeno pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina, kao niti u slučaju ako je građaninu porez na promet nekretnina naknadno utvrđen rješenjem Porezne uprave.

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

Porez na promet nekretnina pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade ne plaćaju:

1. bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja,

- I** U skladu s odredbama Obiteljskog zakona i Zakona o životnom partnerstvu osoba istog spola članovi izvanbračne zajednice i neformalni životni partneri u području darovanja i nasljeđivanja ostvaruju ista prava.


2. pravne i fizičke osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
3. bivši bračni drugovi kada uređuju svoje imovinske odnose u svezi s rastavom braka.

i Bivši izvanbračni drugovi imaju ista prava kad rješavaju svoje imovinske odnose kao i bračni drugovi.

Povlastice pri oporezivanju prometa nekretninama na područjima posebne državne skrbi

Građanin koji u svrhu stambenog zbrinjavanja stječe nekretninu na području posebne državne skrbi, a ta je nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske, ne plaća porez na promet nekretnina ako mu je prebivalište na adresi nekretnine koju stječe.

i Porez na promet nekretnina plaća se naknadno ako se unutar 10 godina od dana stjecanja ta nekretnina otuđi, ili ako porezni obveznik promjeni prebivalište. Iznimno, porez na promet nekretnina se ne plaća ako građanin koji je ostvario pravo na oslobođenje od plaćanja tog poreza unutar 10 godina od dana stjecanja tu nekretninu otuđi u vlasništvo svom nasljedniku prvoga nasljednog reda koji ima prebivalište na području posebne državne skrbi. U tom slučaju novi stjecatelj stupa u položaj pravnog slijednika, a rok od 10 godina se računa od dana kad je prednik nekretninu stekao.

 Građani koji su do 31. prosinca 2013. godine stekli pravo vlasništva na nekretninama na područjima posebne državne skrbi i ispunjavali su propisane uvjete ne plaćaju porez na promet nekretnina. Oni su obvezni taj porez platiti ako u roku 10 godina od dana stjecanja nekretninu otuđe, ili ako promijene prebivalište izvan područja posebne državne skrbi, ili ako stvarno ne borave na području posebne državne skrbi. Iznimno, ako građanin unutar 10 godina otuđi nekretninu, za koju je ostvario oslobođenje, u vlasništvo svom nasljedniku prvog nasljednog reda koji ima prebivalište i boravi na području posebne državne skrbi nema obvezu plaćanja poreza na promet nekretnina. U tom slučaju novi stjecatelj stupa u položaj pravnog slijednika glede zabrane otuđenja nekretnine, s time da se rok zabrane otuđenja računa od kada je prednik nekretninu stekao.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava prometa nekretnina (Obrazac PPN)	porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> • trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina, • trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine, • trenutka smrti primatelja uzdržavanja, kada se na osnovi ugovora o doživotnom uzdržavanju pravo vlasništva nekretnine prenosi nakon smrti primatelja uzdržavanja, • trenutka sklapanja ugovora o dosmrtnom uzdržavanju kada se pravo vlasništva nekretnine na osnovi ugovora o dosmrtnom uzdržavanju prenosi prije smrti primatelja uzdržavanja

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
		<ul style="list-style-type: none"> • dobivanja suglasnosti strane osobe kojoj je za stjecanje potrebna suglasnost • od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću
Prijava prometa nekretnina (Obrazac PPN)	isporučitelj nekretnine koji je u sustavu PDV-a i koji na isporuku nekretnine obračunava PDV	30 dana od dana isporuke nekretnine kad se na isporuku nekretnine obračunava PDV (podnosi se elektronički kroz sustav ePorezna)

- i** Uz prijavu se podnosi preslika osobne iskaznice, kupoprodajni ugovor ili drugi ugovor, sudska odluka ili odluka tijela državne uprave, ili druge isprave o stjecanju vlasništva. Ako promet nekretnine nije prijavljen prema tržišnoj vrijednosti nekretnine Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine.
- i** Ako porezni obveznik ne prijavi nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina u roku 30 dana od dana njezina nastanka porezna osnova je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku prijave, odnosno saznanja Porezne uprave za nastanak porezne obveze, a prema stanju nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze. Isporučitelj koji obračunava PDV na isporuku nekretnine obavezan je u roku od 30 dana od dana isporuke prijaviti isporuku te nekretnine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu, prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Potrebna dokumentacija, ovisno o vrsti oslobođenja:

R. br.	Tražitelj oslobođenja	Potrebna dokumentacija
1	osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina	rješenje nadležnog tijela državne o povratu imovine
2	prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu	potvrda nadležnog ureda državne uprave o statusu korisnika oslobođenja
3	građani koji kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište), na kojem su imali stanarsko pravo, ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava, prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	ugovor o otkupu stana ovjeren od državnog odvjetništva
4	zaštićeni najmpoprnci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu	ugovor o najmu
5	osobe koje stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva	a) odluka Fonda za privatizaciju o pretvorbi društvenog vlasništva b) dokaz o stanarskom pravu

R. br.	Tražitelj oslobođenja	Potrebna dokumentacija
6	bračni drug, potomci, preci, te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju	a) ugovor o doživotnom uzdržavanju sastavljen u pisanom obliku i ovjeren od suca općinskog suda, ili potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku, ili sastavljen u obliku javnobilježničkog akta b) izvod iz matične knjige rođenih
7	osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva	a) zemljišnoknjižni izvadak (vlasnički list ili izvadak iz knjige položenih ugovora) b) ugovor o razvrgnuću suvlasništva ili o diobi zajedničkog vlasništva nekretnina c) položajni nacrt (za zemljišta)
8	građani koji kupuju prvu nekretninu (stan ili kuću) kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje	a) preslika ugovora o kupnji stambenog prostora b) dokaz o vlasništvu nekretnine na kojoj je porezni obveznik imao zadnju prijavu prebivališta (vlasnički list ili izvod iz knjige položenih ugovora) c) dokaz o nekretninama u vlasništvu (vlasnički list ili izvod iz knjige položenih ugovora) d) za članove obitelji: <ul style="list-style-type: none"> ▪ vjenčani list (ne stariji od 6 mjeseci) ▪ izvod iz matične knjige rođenih (za djecu) ▪ potvrda nadležnog inozemnog tijela da član obitelji nema riješeno stambeno pitanje (ako je član obitelji strani državljanin) e) za samca – izvod iz matične knjige rođenih (ne stariji od 6 mjeseci)
9	građani koji kupuju prvu nekretninu kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje kao novosagrađenu nekretninu u dijelu što čini vrijednost zemljišta i iznos naknade za komunalno uređenje zemljišta (prema odluci mjerodavnih tijela)	Isto kao i pod r.br.8.
10	građani koji kupuju zemljište površine do 600 m ² , na kojem će graditi kuću za rješavanje vlastitog stambenog pitanja	a) preslika ugovora o kupnji građevinskog zemljišta b), c), d) i e) isto kao i pod r.br. 8

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za plaćanje poreza
Porezni obveznici koji su upisani u registar obveznika PDV-a kad isporučuju, daruju, ili na neki drugi način prenose građevinsko zemljište i građevine, ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene), ako su te građevine i njihovi dijelovi nastanjeni ili korišteni manje od 2 godine	Naknada za isporučena dobra i/ili obavljene usluge	25%	porezni obveznik	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja
Darovatelj nekretnine koji je koristio pravo na odbitak pretporeza i nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja koji je koristio odbitak pretporeza prilikom nabave građevinskog zemljišta i građevina, ili njihovih dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene) ako su nastanjene ili korištene manje od 2 godine	Naknada za isporučena dobra i/ili obavljene usluge	25%	porezni obveznik	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja

- I** Građevinsko zemljište je zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje, i to građevinska dozvola, lokacijska dozvola i rješenje za građenje. Građevina je objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.
- I** Prvim nastanjenjem i korištenjem nekretnine smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju, kao što su dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode, i slično. Ako se prvo nastanjenje ili korištenje nekretnine ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata tada se datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra datum prve isporuke nekretnine.
- I** PDV se plaća i na isporuke rekonstruiranih građevina, ili njihovih dijelova ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene. Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.
- I** Ako je isporučitelj porezni obveznik prilikom nabave tih nekretnina koristio pravo na odbitak pretporeza, a od nabave nekretnine do njezine isporuke nije prošlo 10 godina, tada porezni obveznik mora obaviti ispravak pretporeza.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

- 1. Obrazac PDV – Prijava poreza na dodanu vrijednost** – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se kroz sustav *ePorezna*).
- 2. Obrazac PPO – Prijenos porezne obveze za tuzemne isporuke**
Porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a koji obavljaju tuzemne isporuke s prijenosom porezne obveze moraju Obrazac PPO podnositi elektronički kroz sustav *ePorezna* do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečje.

i Porezni obveznik mora voditi evidenciju o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu.

NAPOMENA: isporučitelj nekretnine koji je na isporuke nekretnine obračunao PDV, kao i kod prijenosa porezne obveze, dužan je najkasnije 30 dana od dana isporuke nekretnine kroz elektronički sustav ePorezna podnijeti i obrazac prijave prometa nekretnina (Obrazac PPN).

- 3. Obrazac IO – Izravno oslobođenje od plaćanja poreza** – podnose diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije, međunarodne organizacije i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH pri isporuci nekretnina za vlastite potrebe, a koje su prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost predmet oporezivanja PDV-om (obrazac ovjerava državno tijelo nadležno za vanjske i europske poslove)

Primjeri obračunavanja poreza na promet nekretnina i PDV-a:

Primjer 1.:

Građanin kupuje stan od drugog građanina koji nije upisan u registar obveznika PDV-a. Kupac stana je obveznik poreza na promet nekretnina, U kupoprodajnom ugovoru je vrijednost stana određena u iznosu od 592.000,00 kn. Kupac je u propisanom roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora podnio prijavu prometa nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine. Porezna uprava je prihvatila vrijednost nekretnine iz kupoprodajnog ugovora, te je poreznom obvezniku dostavila rješenje u kojemu je određena porezna obveza poreza na promet nekretnina od 29.600,00 kn (592.000,00 kn x 5%). Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

Primjer 2.:

Građanin u 2016. godini prodaje drugom građaninu građevinsko zemljište koje je u 2014. godini naslijedio iza pokojnog oca. Prodavatelj nije upisan u registar obveznika PDV-a. Kupac je obveznik poreza na promet nekretnina, te je dužan unutar propisanog roka od 30 dana od dana sklapanja kupoprodajnog ugovora nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine prijaviti stjecanje nekretnine i platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od primitka rješenja o plaćanju porezu na promet nekretnina.

Primjer 3.:

Građanin kupuje novi stan od trgovačkog društva koje je upisano u registar obveznika PDV-a. Kupac nema poreznih obveza, a prodavatelj je dužan obračunati iznos PDV-a za isporučenu nekretninu prikazati u prijavi PDV-a i platiti ga u propisanom roku. Prodavatelj je također dužan najkasnije 30 dana od dana isporuke nekretnine kroz elektronički sustav ePorezna podnijeti i obrazac prijave prometa nekretnina (Obrazac PPN).

Primjer 4.:

Građanin u 2016. godini prodaje obiteljsku kuću koju je 2014. godine sagradio na svom zemljištu površine 650 m² i u kojoj stanuje od 2014. godine. O izgradnji kuće ima potpunu dokumentaciju, to jest troškovnik za obavljene radove i dokaze o uplati priključka za vodu, električnu energiju i kanalizaciju. Kupac kuće je trgovačko društvo koje je upisano u registar obveznika PDV-a. Kupac je dužan Poreznoj upravi prijaviti stjecanje nekretnine u roku 30 dana od dana potpisivanja kupoprodajnog ugovora i platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od primitka rješenja o plaćanju porezu na promet nekretnina.

Napomena: građanin je obveznik poreza na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina zato jer je kuću prodao unutar 3 godine od dana njezine izgradnje (vidi poglavlje 5.7).

Primjer 5.:

Građanin je prema pravomoćnom sudskom rješenju o nasljeđivanju naslijedio stan iza svog pokojnog oca. On je dužan u roku 30 dana od dana pravomoćnosti sudskog rješenja o nasljeđivanju to rješenje dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine. Nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na promet nekretnina, zato što je nasljednik oslobođen plaćanja tog poreza jer je ostavitelj izravni potomak.

Primjer 6.:

Nasljednik je prema sudskom rješenju o nasljeđivanju iza svoje pokojne majke naslijedio građevinsko zemljište. Vlasništvo nad zemljištem je vanknjižno, to jest u zemljišnim knjigama je upisano na prijašnjeg vlasnika, od kojeg ga je pokojnica kupila. Kupnja nekretnine bila je prijavljena Poreznoj upravi i plaćen je dužni iznos poreza na promet nekretnina. Nasljednik je pokrenuo postupak na sudu zbog utvrđivanja prava vlasništva u raščišćavanju ranije neriješenih zemljišnoknjižnih odnosa. Nakon toga je donesena sudska presuda na temelju priznanja stvarnog vlasnika. Nasljednik nije obveznik plaćanja poreza na promet nekretnina, jer je ostaviteljičin potomak u izravnoj liniji. Sudskom presudom nije utvrđeno nikakvo novo nasljednikovo pravo, stoga nema pravne osnove da se ponovno utvrđuje porez na promet nekretnina.

Primjer 7.:

Porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u 2016. g. daruje poslovni prostor, s pripadajućim dijelom zemljišta, od čijeg je prvog korištenje prošlo 4 godine. Daroprimatelj nije upisan u registar obveznika PDV-a. On je obveznik poreza na promet nekretnina jer je takva isporuka oslobođena PDV-a s obzirom da je od prvog korištenja nekretnine prošlo više od 2 godine.

Darovatelj je prilikom nabave poslovnog prostora u cijelosti koristio pretporez u svoti od 100.000,00 kn. On je dužan obaviti ispravak pretporeza za buduća razdoblja u kojima neće koristiti poslovni prostor, to jest za 6 godina. Godišnja svota ispravka pretporeza je 10.000,00 kn, to jest 1/10 svote PDV-a koja je bila zaračunana prilikom isporuke poslovnog prostora. Porezni obveznik je dužan obaviti ispravak pretporeza u iznosu od 60.000,00 kn (6 x 10.000,00 kn).

5.2 NASLJEDNIK I DAROPRIMATELJ GOTOVINE, NOVCANE TRAZBINE, VRIJEDNOSNOG PAPIRA I POKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na nasljedstva i darove** – plaća se na naslijeđenu i darovanu gotovinu, novčane tražbine, vrijednosne papire i pokretne kojima je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna.
2. **Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj** – plaća se na naslijeđivanje i darovanje u tuzemstvu rabljenih motornih vozila kad ostavitelj ili darovatelj nisu obveznici PDV-a.
3. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća:
 - a) kad je ostavitelj, darovatelj i otuđitelj pokretne upisan u registar obveznika PDV-a,
 - b) ako nasljednik ne nastavlja djelatnost ostavitelja, koji je prilikom nabave pokretne koristio pravo na odbitak pretporeza.

Propisani porezi i obveznici tih poreza prikazani su u ovoj tablici:

Predmet oporezivanja	Propisani porezi	Porezni obveznik
GOTOVINA, NOVCANE TRAZBINE, IMOVINSKA PRAVA I VRIJEDNOSNI PAPIRI:		
Naslijeđena i darovana gotovina, novčane tražbine, imovinska prava i vrijednosni papiri	porez na nasljedstva i darove	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade
POKRETNINE (osim u tuzemstvu rabljenih prijevoznih sredstava):		
Naslijeđena i darovana pokretnina čija je tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna (osim u tuzemstvu rabljenih motornih vozila) – ostavitelj ili darovatelj nije u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretne nije koristio pravo na odbitak pretporeza	–	–
Naslijeđena i darovana pokretnina čija je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna ako ostavitelj ili darovatelj nije u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretne nije koristio pravo na odbitak pretporeza	porez na nasljedstva i darove	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade
Naslijeđena i darovana pokretnina bez obzira na tržišnu vrijednost ako je ostavitelj ili darovatelj u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretne koristio je pravo na odbitak pretporeza	porez na dodanu vrijednost (PDV)	– darovatelj koji je prilikom nabave pokretne koristio pravo na odbitak pretporeza – nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja, koji je prilikom nabave pokretne koristio pravo na odbitak pretporeza

Predmet oporezivanja	Propisani porezi	Porezni obveznik
RABLJENA PRIJEVOZNA SREDSTVA:		
U RH naslijeđeno ili darovano u tuzemstvu rabljeno motorno vozilo na koje je u RH obračunan posebni porez na motorna vozila i koje je u RH registrirano	posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj	nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj bez naknade ako ostavitelj ili darovatelj u RH rabljenog motornog vozila nije imao pravo na odbitak pretporeza
Nasljeđivanje ili darovanje u tuzemstvu rabljenog motornog vozila, motocikl, plovila i zrakoplova	porez na dodanu vrijednost (PDV)	darovatelj rabljenog prijevoznog sredstva koji je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza Nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja koji je prilikom nabave rabljenog prijevoznog sredstva koristio pravo na odbitak pretporeza
U RH naslijeđen ili darovan u tuzemstvu rabljeni osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn ako ostavitelj ili darovatelj prilikom nabave nije imao pravo na odbitak PDV-a (pretporeza)	porez na nasljedstva i darove	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja porezne obveze
Nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj imovine bez naknade po drugoj osnovi na koju se u Republici Hrvatskoj plaća porez na nasljedstva i darove	svota gotova novca i tržišna vrijednost financijske i druge imovine na dan utvrđivanja porezne obveze (nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se porez plaća)	do 5% (županije na svome području propisuju visine porezne stope)	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na nasljedstva i darove

i Porez na nasljedstva i darove plaća se na:

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

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 i darovane pokretnine plaća PDV.

Obveza poreza na nasljedstva i darove nastaje u trenutku:

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

POREZNO OSLOBOĐENJE

Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju:

1. bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja,

I Bivši izvanbračni drugovi i neformalni životni partneri imaju ista prava kad rješavaju imovinske odnose kao i bračni drugovi³⁷.

2. braća i sestre, njihovi potomci te zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostaviteljem u trenutku njegove smrti ili s darovateljem u trenutku primitka dara. Zajedničkim kućanstvom smatra se zajedničko stjecanje prihoda i imovine te raspolaganje приходima i imovinom koja se nasljeđuje ili daruje,
3. fizičke i pravne osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretne bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
4. fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Nasljednici i daroprimalitelji dužni su nadležnom poreznom tijelu prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu dostaviti rješenje o nasljeđivanju, odnosno odluku tijela državne uprave ili suda, ili ugovor o darovanju, i to u roku 30 dana od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili odluke tijela državne uprave ili suda, ili od dana sklapanja ugovora o darovanju.

2. POSEBNI POREZ NA STJECANJE RABLJENIH MOTORNIH VOZILA U REPUBLICI HRVATSKOJ (vidi Poglavlje 6.1).

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za plaćanje poreza
– Darovatelj pokretne koji je prilikom njezine nabave koristio pravo na odbitak pretporeza – Nasljednik pokretne koji ne nastavlja ostaviteljevu djelatnost ako je ostavitelj prilikom nabave pokretne koristio pravo na odbitak pretporeza	tržišna vrijednost pokretne u trenutku stjecanja dobara	25%	porezni obveznik	do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja

Primjer 1.

Nasljednik je prema pravomoćnom sudskom rješenju o nasljeđivanju iza svoje pokojne majke naslijedio ušteđevinu u banci u iznosu od 89.000,00 kn. Nasljednik je oslobođen plaćanja poreza na nasljedstva i darove jer je s ostaviteljicom bio u krvnom srodstvu u ravnoj liniji.

³⁷ Izvanbračna zajednica je zajednica neudane žene i neoženjenog muškarca koja traje najmanje 3 godine, a kraće ako je u njoj rođeno zajedničko dijete ili je nastavljena sklapanjem braka. Neformalno životno partnerstvo je zajednica obiteljskog života dviju osoba istog spola koje nisu sklopile životno partnerstvo pred nadležnim tijelom, ako zajednica traje najmanje 3 godine i od početka je udovoljavala pretpostavkama propisanim za valjanost životnog partnerstva.

Primjer 2.

Nasljednik je prema pravomoćnom sudskom rješenju o nasljeđivanju iza svog pokojnog djeda naslijedio ušteđevinu u banci u iznosu od 74.377,00 kn. Nasljednik je oslobođen plaćanja poreza na nasljedstva i darove jer je s ostaviteljem bio u krvnom srodstvu u ravnoj liniji.

Primjer 3.

Darovatelj je u prosincu 2015. godine daroprimatelju darovao vrijednosne papire u tržišnoj vrijednosti od 48.690,00 kn, ali daroprimatelj to darovanje nije prijavio Poreznoj upravi. Nadležna ispostava Porezne uprave je u veljači 2016. godine daroprimatelju rješenjem utvrdila porez na nasljedstva i darove, i to na poreznu osnovicu od 54.320,00 kn, što je tržišna vrijednost vrijednosnih papira na dan otkrivanja porezne obveze. Porezna obveza je 2.716,00 kn (54.320,00 kn x 5%). Porezni obveznik je dužan platiti porez na nasljedstva i darove u roku 15 dana od primitka rješenja.

Primjer 4.

Porezni obveznik je od svog pokojnog brata naslijedio tzv. „staru deviznu štednju“ s kojom nije u mogućnosti raspolaganja, čija je protuvrijednost u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju bila 427.860,77 kn. Nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu poreznog obveznika rješenjem utvrđuje poreznu osnovicu u visini kunske protuvrijednosti „stare devizne štednje“ u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju (427.860,77 kn x 5% = 21.393,04 kn). Porezni obveznik je dužan platiti porez na nasljedstva i darove u roku 15 dana od primitka rješenja.

Primjer 5.

Darovatelj je daroprimatelju darovao stroj čija je tržišna vrijednost 65.000,00 kn. Ugovor o darovanju je ovjeren kod javnog bilježnika. Darovatelj nije u sustavu PDV-a tako da prilikom nabave stroja nije mogao koristiti pravo na odbitak pretporeza.

- *Daroprimatelj je ispostavio Porezne uprave prema svom prebivalištu dostavio ugovor o darovanju u propisanom roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora.*
- *Nadležna ispostava Porezne uprave je daroprimatelju rješenjem utvrdila porez na nasljedstva i darove jer je tržišna vrijednost stroja veća od 50.000,00 kuna.*

5.3 NAJMODAVAC I ZAKUPODAVAC POSLOVNOG PROSTORA I POKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak

1.1 Porez na dohodak od imovine – obračunava se i plaća prema rješenju Porezne uprave ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila manja od 230.000,00 kn, a dohodak se ne utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga, ili

1.2 Porez na dohodak od imovine utvrđuje se na način propisan za samostalne djelatnosti obračunava i plaća porezni obveznik kad dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn, ili ako takav zahtjev u pisanom obliku podnese nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

2. Prirez porezu na dohodak – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

3. Porez na dobit – porezni obveznik obračunava i plaća ako mu je Porezna uprava rješenjem odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak.

4. Porez na dodanu vrijednost – porezni obveznik obračunava i plaća:

- ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
- ako se prijavi u registar obveznika PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obvezu doprinosa dužni su sami obračunati građani koji daju u najam/zakup poslovni prostor i/ili pokretninu kad su obveznici:

- poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ako dohodak utvrđuju na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka i *ako su osigurani po osnovi obavljanja te djelatnosti*
- poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi obavljanja te djelatnosti*
- poreza na dohodak od samostalne djelatnosti kad dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka ili poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja*
- poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja*

- i** Obveza doprinosa ne utvrđuje se:
- obvezniku poreza na dohodak od imovine ako se dohodak ne utvrđuje na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
 - umirovljeniku koji dohodak ili dobit od najma/zakupa poslovnog prostora i/ili pokretne ostvaruje istovremeno uz korištenje prava na mirovinu, i
 - osobi mlađoj od 15 godina.

I. PROPISANI POREZI

1.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu (vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 230.000,00 kn, a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga)	svota najamnine/zakupnine, ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina, umanjeno za 30%	12%	porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- Prijava u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak** – porezni obveznik podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka,
- Godišnja prijava poreza na dohodak** – ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. (više o tome u poglavlju 11.5).

- i** Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini.

1.2 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE ŠTO SE UTVRĐUJE NA NAČIN PROPISAN ZA SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračunavanja i plaćanja predujma poreza	Rok uplate predujma poreza
1. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj veća je od 230.000,00 kn)	porezni obveznik dohodak od imovine utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka	porezni obveznik visinu mjesečnog predujma poreza na dohodak obračunava na osnovi podataka iz prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
2. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu (vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj manja je od 230.000,00 kn), a na vlastiti zahtjev je prešao na utvrđivanje dohotka od imovine na temelju poslovnih knjiga			

- I** Porezna obveza za koju se predujam utvrđuje dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se samostalna djelatnost obavljala. Obveznik koji počinje obavljati samostalnu djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave.
- I** Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi uz dohodak od samostalne djelatnosti iskaže i dohodak iz ostalih izvora predujam poreza za naredno razdoblje utvrđivat će se samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

POREZNE STOPE

Porezne stope za obračunavanje predujma poreza na dohodak:

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- Prijava u Registar obveznika poreza na dohodak – porezni obveznik koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje na osnovi podataka iz popisanih poslovnih knjiga podnosi u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka.
- Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD) – do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec podnosi porezni obveznik koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje na osnovi podataka iz popisanih poslovnih knjiga.
- Godišnja porezna prijava (vidi Poglavlje 11.5) – podnosi do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu porezni obveznik koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje na osnovi podataka iz popisanih poslovnih knjiga.

I Propisane poslovne knjige i evidencije prema odredbama Zakona o porezu na dohodak:

Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Knjiga prometa³⁸ i Popis dugotrajne imovine. Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tada moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

I Porezni obveznik je dužan izdati račun za svaku obavljenju uslugu najma ili zakupa.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	istovremeno s plaćanjem predujma poreza na dohodak

3. POREZ NA DOBIT

Porezni obveznik i obveznik obračunavanja i plaćanja predujma poreza	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok uplate predujma poreza
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a na vlastiti zahtjev umjesto poreza na dohodak plaća porez na dobit	dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, a koja je uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit	20%	do kraja mjeseca za protekli mjesec

I Fizička osoba postaje obveznik poreza na dobit po sili zakona ako ispunjava jedan od sljedećih uvjeta:

1. ako ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti prema propisima o porezu na dohodak u prethodnom poreznom razdoblju ostvarila ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kn, ili
2. ako ta osoba ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:
 - u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kuna,
 - ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna,
 - u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik kad započine obavljati djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu

³⁸ Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja 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	Porezni obveznik	četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit

- i** Propisane poslovne knjige prema odredbama Zakona o računovodstvu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.
- i** Porezni obveznik je dužan izdati račun za svaku obavljenu uslugu najma ili zakupa.

4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao i u Poglavlju 2.1

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2016. godinu je 5.224,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga ako je osiguran po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi (osim mirovine)		godišnja osnovica je dohodak ili dobit od obavljanja samostalne djelatnosti kao razlika između primitaka i izdataka prije umanjjenja i uvećanja dohotka ili dobiti i prije umanjjenja za gubitak prethodnih godina (u 2016. godini najviše do 62.688,60 kn ³⁹)	u propisanom roku za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak/ dobit

³⁹ Ako se druga djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se tako da se najviši iznos godišnje osnovice pomnoži s brojem mjeseci u kojima se djelatnost obavljala i podijeli s 12.

Građanin koji od obavljanja djelatnosti utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda kad je <i>po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja</i> ako si isplaćuje poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% doprinos za zapošljavanje – 1,7% 	mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2016. godinu je 8.840,80 kn) ⁴⁰	istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Ako se poduzetnička plaća ne isplati tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji od obavljanja djelatnosti utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda kad je <i>po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja</i> ako si ne isplaćuje poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% doprinos za zapošljavanje – 1,7% 	mjesečna osnovica ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2016. godinu je 8.840,80 kn)	do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD– DOP – <i>Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa</i>	– obveznik obveznih doprinosa po osnovi obavljanja ostalih samostalnih djelatnosti – osoba koja nema uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično (osoba je prijavljena samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	prilikom prijave u Registar obveznika doprinosa
Obavijest DOP – <i>Obavijest o upisu u Registar poreznih obveznika ili ispisu iz Registra poreznih obveznika</i>	Porezna uprava dostavlja: – nositeljima osiguranja – za osobe koje obavljaju ostale samostalne djelatnosti a nemaju uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično (osoba je prijavljena samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	nakon prijave u Registar obveznika doprinosa
JOPPD – <i>Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja</i>	Osiguranik obveznik poreza na dohodak po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji je <i>po toj osnovi osiguran na zdravstveno i mirovinsko osiguranje</i>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁴⁰ Poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata obavljena

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Osiguranik obveznik poreza na dobit koji si isplaćuje poduzetničku plaću	– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nisu isplaćeni tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec – ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Osiguranik obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću	do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Osiguranik koji obavlja samostalnu djelatnost kao drugu djelatnost (istovremeno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj drugoj osnovi obveznih osiguranja, osim mirovine), a od te samostalne djelatnosti utvrđuje dohodak ili dobit	u propisanom roku za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak/dobit

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Gradu Zlataru u kojemu je propisan prirez porezu na dohodak po stopi 10% dao je u siječnju 2016. godine poslovni prostor u Zagrebu u zakup na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina je 4.000,00 kn. Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2015. godini bila manja od 230.000,00 kn. On je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dostavio ugovor o zakupu nadležnom poreznom mjestu Porezne uprave u Zlataru. Nakon toga mu je Porezna uprava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Mjesečna porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (4.000,00 kn).

Mjesečni predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunava se na ovaj način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna najamnina/zakupnina	4.000,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br. 1 x 30%)	1.200,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 2)	2.800,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 12%)	336,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	33,60
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r.br. 5)	369,60

- i** Porezni obveznik ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (prirezi porezu na dohodak je 18%) dao je u siječnju 2016. godine trgovačkom društvu u zakup na neograničeni rok poslovni prostor u Zagrebu. U ugovoru je mjesečna zakupnina prikazana u svoti od 2.800,00 kn.

Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2015. godini bila manja od 230.000,00 kn. On je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti prijavio djelatnost o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Zagrebu. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o preudjmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Svota mjesečne zakupnine utvrđena je u rješenju prema tržišnoj cijeni, i to 3.400,00 kn. U rješenju je mjesečni preudjam poreza utvrđen na sljedeći način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna najamnina/zakupnina	3.400,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	1.020,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 2)	2.380,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 12%)	285,60
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	51,41
6	Mjesečni preudjam poreza i prireza (r. br. 4 + r.br. 5)	337,01

- i** Građanin ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine i prirez porezu na dohodak najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

5.4 NAJMODAVAC STAMBENOG PROSTORA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak

1.1 Porez na dohodak od imovine – obračunava se i plaća prema rješenju Porezne uprave ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila manja od 230.000,00 kn, a dohodak se ne utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga, ili

1.2 Porez na dohodak od imovine se utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti – obračunava i plaća porezni obveznik kad dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn, ili ako takav zahtjev u pisa-

nom obliku podnese nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
3. **Porez na dobit** – obračunava se i plaća iz primitaka od najma stambenog prostora ako je obvezniku poreza na dohodak Porezna uprava odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obvezu doprinosa dužni su sami obračunati građani koji iznajmljuju stambeni prostor kad su obveznici:

- a) poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ako dohodak utvrđuju na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka i *ako su osigurani po osnovi obavljanja te djelatnosti*,
- b) poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi obavljanja te djelatnosti*,
- c) poreza na dohodak od samostalne djelatnosti kad dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka ili poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja*,
- d) poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja*.

i Obveza doprinosa ne utvrđuje se:

- a) obvezniku poreza na dohodak od imovine ako se dohodak ne utvrđuje na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.
- b) umirovljeniku koji dohodak ili dobit od najma/zakupa poslovnog prostora i/ili pokretne stvari ostvaruje istovremeno uz korištenje prava na mirovinu, i
- c) osobi mlađoj od 15 godina.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK

Isto kao i u Poglavlju 5.3.

1.1 Porez na dohodak od imovine

Isto kao i u Poglavlju 5.3.

1.2 Porez na dohodak od imovine što se utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti

Isto kao i u Poglavlju 5.3

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Isto kao i u Poglavlju 5.3

3. POREZ NA DOBIT

Isto kao i u Poglavlju 5.3.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Isto kao i u Poglavlju 5.3.

Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak od imovine i prireza porezu na dohodak:

Građanin s prebivalištem u Sisku, gdje je propisan prirez porezu na dohodak po stopi 10%, u travnju 2016. godine iznajmio je dvojici podstanara stan u Zagrebu na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina je 3.000,00 kn.

- Građanin nije obveznik PDV-a, jer je najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje oslobođen od plaćanja PDV-a (osim najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima).
- Građanin je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dostavio ugovor o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Sisku. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Mjesečna porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o najmu (3.000,00 kn).

Mjesečni predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunava se na ovaj način:

R.br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna najamnina/zakupnina	3.000,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	900,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 2)	2.100,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 12%)	252,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	25,20
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r.br. 5)	277,20

- i** Porezni obveznik ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

5.5 NAJMODAVAC STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA I ORGANIZATOR KAMPA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak

1.1 Godišnji paušalni porez na dohodak – obračunava se i plaća kad građani putnicima i turistima iznajmljuju najviše 20 postelja i/ili organiziraju kamp na svojem zemljištu za najviše 10 smještajnih jedinica, odnosno za najviše 30 gostiju, ili

1.2 Porez na dohodak se utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga kako je propisano za samostalne djelatnosti – obračunava se i plaća:

- kad građanin iznajmljuje putnicima i turistima više od 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju,
 - kad je građanin u sustavu PDV-a,
 - kad građanin podnese zahtjev u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu da mu se dohodak od imovine utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
 3. **Porez na dobit** – obračunava se i plaća iz primitaka ako je Porezna uprava obvezniku poreza na dohodak odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak.
 4. **Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka bila veća od 230.000,00 kn.

I Građani koji putnicima i turistima iznajmljuju stanove/sobe/postelje i koji organiziraju kampove postaju obveznici PDV-a od 1. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njihovih ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn. Oni su se tada dužni prijaviti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, i to najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Od 1. siječnja tekuće godine moraju početi voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Zakonom o porezu na dohodak, te u zakonskim rokovima podnositi propisane obrasce.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obvezu doprinosa dužni su sami obračunati građani koji putnicima i turistima iznajmljuju stanove, sobe i postelje i/ili na vlastitom zemljištu organiziraju kampova, a obveznici su:

- a) poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ako dohodak utvrđuju na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka i *ako su osigurani po osnovi obavljanja te djelatnosti*,
- b) poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi obavljanja te djelatnosti*,
- c) poreza na dohodak od samostalne djelatnosti kad dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka ili poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja*,
- d) poreza na dobit *ako su osigurani po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja*.

- Obvezu doprinosa ne utvrđuje se:
 - a) obvezniku plaćanja godišnjeg paušalnog poreza na dohodak,
 - b) obvezniku poreza na dohodak od imovine ako se dohodak ne utvrđuje na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
 - c) umirovljeniku koji dohodak ili dobit od najma/zakupa poslovnog prostora i/ili pokretne ostvaruje istovremeno uz korištenje prava na mirovinu, i
 - d) osobi mlađoj od 15 godina.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK

1.1 Godišnji paušalni porez na dohodak

- Godišnji paušalni porez na dohodak = broj postelja/broj smještajnih jedinica u kampu x visina paušalnog poreza po postelji/smještajnoj jedinici u kampu x koeficijent područja na kojem se pruža usluga (vidi poglavlja 11.6 i 11.7).
- Broj postelja i broj smještajnih jedinica u kampu utvrđuje se u odobrenju nadležnog ureda prema kojemu se građaninu odobrava pružanje usluga u domaćinstvu. Pri tome se kao broj postelja uzima u obzir samo broj stalnih postelja, ali ne i broj pomoćnih postelja.
- Na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak ne utječe vrsta usluge što se pruža (usluga s prehranom ili bez prehrane), kao ni razdoblje u kalendarskoj godini u kojemu se pruža usluga.

POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji putnicima i turistima iznajmljuje najviše 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za najviše 10 smještajnih jedinica, odnosno za 30 gostiju. i Građaninu (fizičkoj osobi) se godišnji porez utvrđuje u paušalnom iznosu ako ispunjava ove uvjete:

1. nadležni ured⁴¹ je odobrio pružanje usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti,
2. nije obveznik PDV-a prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
3. dohodak se ne utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

Ako građanin nema rješenje nadležnog ureda za obavljanje djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga građana u domaćinstvima tada djelatnost iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova može obavljati isključivo posredstvom agencije koja je specijalizirana za tu vrstu poslova. U tom je slučaju obveznik poreza na dohodak od imovine kao u Poglavlju 5.3.

VISINA PAUŠALNOG POREZA

Visina paušalnog poreza po postelji je 300,00 kn, a po smještajnoj jedinici u kampu je 350,00 kn.

⁴¹ Ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba, koje je nadležno za poslove turizma prema mjestu sjedišta objekta, odnosno prema mjestu gdje se pružaju usluge

- I** Koeficijent područja na kojemu se pruža usluga određuje se prema pripadnosti naselja razredu turističkog mjesta u kojemu se pruža usluga, a u skladu s odredbama Pravilnika o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede, i to:
- za naselja razvrstana u razred A turističkih mjesta koeficijent je 1,00,
 - za naselja razvrstana u razred B turističkih mjesta koeficijent je 0,85,
 - za naselja razvrstana u razred C turističkih mjesta koeficijent je 0,70,
 - za naselja razvrstana u razred D turističkih mjesta koeficijent je 0,50.
- I** Za naselja koja nisu proglašena turističkim mjestima i koja nisu razvrstana u razrede turističkih mjesta kao koeficijent područja na kojemu se pruža usluga primjenjuje se koeficijent razreda D turističkih mjesta (koeficijent 0,50).

OBRAČUNAVANJE POREZA

Nadležna ispostava područnog ureda Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika poreznim rješenjem utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak. Rješenje je na snazi i u narednim godinama, sve do donošenja novog rješenja.

- I** Ako kod poreznog obveznika tijekom godine dođe do promjena broja postelja ili broja smještajnih jedinica u kampu, Porezna uprava će s 1. siječnja sljedeće godine ukinuti postojeće rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, te će donijeti novo rješenje.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

1. RPO-1 (prijava u registar poreznih obveznika)

Obveznik prijave u Registar poreznih obveznika	Rokovi prijave u Registar poreznih obveznika
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu će se porez na dohodak utvrđivati u godišnjem paušalnom iznosu (upis u Registar)	u roku 8 dana od dana kad je ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu je po toj osnovi utvrđivan godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (brisanje iz Registra)	u roku 8 dana od dana kad je ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu, a porezni obveznik pruža usluge u domaćinstvu (upis promjene u Registru)	u roku 8 dana od dana kad je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu
Porezni obveznik koji na osnovu odobrenja nadležnog ureda pruža usluge u domaćinstvu i dohodak utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, odnosno na temelju poslovnih knjiga, a koji želi po toj osnovi prijeći na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ⁴²	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.

⁴² Uz prijavu se podnosi pregled primitaka i izdataka prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka i pregled ukupnog iznosa tražbina za prethodnu godinu.

Obveznik prijave u Registar poreznih obveznika	Rokovi prijave u Registar poreznih obveznika
Porezni obveznik koji na temelju odobrenja nadležnog ureda pruža usluge građana u domaćinstvu i plaća godišnji paušalni porez na dohodak, a koji želi prijeći na utvrđivanje dohotka kao dohotka od samostalne djelatnosti (na temelju poslovnih knjiga).	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.

2. Evidencija o prometu (Obrazac EP)

Evidencija o prometu je evidencija o izdanim računima, a vodi se kronološki prema nadnevku izdanih računa, i to posebno za svaku kalendarsku godinu. Porezni obveznik je dužan u Evidenciji o prometu na kraju svakog dana evidentirati sve izdane račune, bez obzira na to jesu li naplaćeni.

- i** Porezni obveznik koji pruža usluge u domaćinstvu, te po toj osnovi plaća porez na dohodak u godišnjem paušalnom iznosu, obvezan je izdati račun za svaku obavljenu uslugu. Račun obvezno mora sadržavati podatke o izdavatelju (ime i prezime, adresa prebivališta/boravišta), nadnevak izdavanja računa, broj računa, ime i prezime/naziv osobe kojoj je usluga pružena i cijenu obavljene usluge. Račun se ispostavlja u najmanje 2 primjerka, s time da se jedan primjerak uručuje korisniku usluge, a drugi primjerak zadržava izdavatelj kao ispravu za knjiženje evidencije prometa.
- i** Ako porezni obveznik posluje putem agencije tada je agencija obvezna dohodak od najma dostaviti iznajmljivaču na njegov žiro račun.
- i** **Porezni obveznik koji plaća porez na dohodak u godišnjem paušalnom iznosu ne može podnijeti godišnju poreznu prijavu.**

ROK PLAĆANJA POREZNE OBVEZE

Godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak plaća se tromjesečno, i to do kraja svakog tromjesečja, u visini 1/4 godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, odnosno razmjerno broju tromjesečja za koji se obveza utvrđuje.

1.2 Porez na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova koji se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga na način što je propisan za samostalne djelatnosti

Isto kao i u Poglavlju 5.3

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Isto kao i u Poglavlju 5.3.

3. POREZ NA DOBIT

Isto kao i u Poglavlju 5.3

4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao u Poglavlju 2.1

Napomena: ako je vrijednost ukupnih isporuka proizvoda i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 230.000,00 kn tada se iznajmljivač smatra malim poreznikom obveznikom.

- i** Mali porezni obveznik je osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, a ukupna vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn. Isporuke malog poreznog obveznika oslobođene su PDV-a, bez mogućnosti pretporeza. Mali porezni obveznik mora na svakom ispostavljenom računu staviti napomenu: „Oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost“.
- i** Mali porezni obveznik je osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, a ukupna vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn. Isporuke malog poreznog obveznika oslobođene su PDV-a, bez mogućnosti odbitka pretporeza. Mali porezni obveznik mora na ispostavljenom računu staviti napomenu: „Oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost“.
- i** Građani *obveznici godišnjeg paušalnog poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova i obveznici koji dohodak od imovine utvrđuje kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga* kojima je vrijednost ukupnih godišnjih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn dužni su se do 15. siječnja tekuće kalendarske godine upisati u registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Oni su od 1. siječnja tekuće godine dužni voditi sve poslovne knjige propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.
- i** Građani iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor i organizatori kampova moraju podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja ako im usluge obavljaju porezni obveznici (putničke agencije, Internetski operateri koji oglašavaju njihove nekretnine i drugi posrednici) sa sjedištem u državama članicama EU, ili ako oni tim poreznim obveznicima obavljaju usluge. Zahtjev podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije 15 dana prije početka obavljanja takvih transakcija. PDV identifikacijski broj nisu obvezni zatražiti građani koji isključivo posluju s poreznim obveznicima iz država koje nisu članice EU ili isključivo obavljaju usluge najma nekretnina u RH.
- i** Porezni obveznici godišnjeg paušalnog poreza na dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova mogu primjenjivati paušalno oporezivanje dohotka i nakon dodjele PDV identifikacijskog broja.
- i** Građani privatni iznajmljivači soba, postelja, apartmana i kuća za odmor, bez obzira na to jesu li upisani u registar obveznika PDV-a, koji primaju usluge od poreznih obveznika (turističkih agencija i drugih posrednika) iz drugih država članica EU, ili trećih zemalja, obvezni su na primljene usluge obračunati i platiti hrvatski PDV po stopi od 25%. Oni su također dužni od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije primanja usluga od poreznih obveznika (iz drugih država članica EU, ili prije obavljanja usluga poreznim obveznicima iz drugih država članica EU).

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji dohodak od samostalne djelatnosti utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga <i>i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje</i> (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2016. godinu je 5.224,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga ako je <i>osiguran po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi (osim mirovine)</i>	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	godišnja osnovica je dohodak ili dobit od obavljanja samostalne djelatnosti kao razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka ili dobiti i prije umanjena za gubitak prethodnih godina (u 2016. godini najviše do 62.688,60 kn ⁴³)	u propisanom roku za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak/dobit
Građanin koji od obavljanja djelatnosti utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda kad je <i>po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja</i> ako si isplaćuje poduzetničku plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 4. doprinos za zapošljavanje – 1,7% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%	mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2016. godinu je 8.840,80 kn) ⁴⁴	istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Ako se poduzetnička plaća ne isplati tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji od obavljanja djelatnosti utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda kad je <i>po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja</i> ako si ne isplaćuje poduzetničku plaću	2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 5. doprinos za zapošljavanje – 1,7%	mjesečna osnovica ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2016. godinu je 8.840,80 kn)	do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁴³ Ako se druga djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se tako da se najviši iznos godišnje osnovice pomnoži s brojem mjeseci u kojima se djelatnost obavljala i podijeli s 12.

⁴⁴ Poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata obavljena.

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i PDV-a:

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (propisana stopa prireza je 18%) na osnovi odobrenja za pružanje usluga u domaćinstvu u naselju Krk iznajmljuje turistima stambeni objekt u kojemu je kategorizirano 15 postelja. On nije obveznik PDV-a, jer su mu godišnji oporezivi primici u prethodnoj godini bili manji od 230.000,00 kuna. Naselje Krk je razvrstano u razred A turističkih mjesta s koeficijentom 1,00. Nadležna ispostava Porezne uprave, prema prebivalištu poreznog obveznika (Zagreb – Za poreze građana), je poreznim rješenjem utvrdila godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak:

- Godišnji paušalni porez na dohodak = broj postelja x visina paušalnog poreza po postelji x koeficijent područja na kojem se usluga pruža = $15 \times 300 \times 1,00 = 4.500,00$ kn
- Prirez porezu na dohodak = iznos poreza na dohodak x stopa prireza = $4.500,00 \times 18\% = 810,00$ kn
- Ukupni iznos godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak = 5.310,00 kn.

I Građanin za ostvareni dohodak na koji se plaća paušalni porez na dohodak ne može podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak.

U nastavku su prikazani primjeri kad građanin turistima neposredno iznajmljuje apartmane, i posredno, putem putničkih agencija i web oglašivača:

1.1 Građanin hrvatski rezident turistima **neposredno** iznajmljuje apartmane. Iznajmljivač nakon obavljene usluge najma gostu korisniku usluge izdaje račun sa svim propisanim elementima i s napomenom: *oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u*. Iznajmljivač ispostavljenе račune unosi u Evidenciju o prometu. Za ispostavljenе račune građani iznajmljivači „paušalisti“ ne provode postupak fiskalizacije.

1.2 Građanin hrvatski rezident turistima iznajmljuje apartmane posredstvom putničke agencije kojoj je **sjedište u RH**, a koja je obveznik PDV-a. Agencija posluje **u svoje ime** (pronalazi smještaj turistima i obavlja druge slične poslove) **a za račun iznajmljivača**, te je obvezna za obavljene usluge primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija, to jest PDV obračunava na razliku u cijeni. Porezna osnovica PDV-a je **marža na ugovorenu cijenu**, odnosno razlika između ukupne naknade (bez PDV-a) koju putnik plaća i ukupnih troškova putničke agencije za isporuke dobara ili usluga koje su joj obavili drugi porezni obveznici.

I Putnička agencija ne može odbiti PDV i ne može joj biti vraćen PDV koji joj obračunaju drugi porezni obveznici na usluge što se pružaju putnicima u posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija.

Obračun poreza kad se turistima postelje/sobe/apartmani/smještaj u kampu iznajmljuju preko putničke agencije, a agencija ih iznajmljuje u svoje ime, a za račun građana iznajmljivača (agencija na ugovorenu cijenu dodaje svoju maržu):

– ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije	3.335,00 kn
– agencijska marža na ugovorenu cijenu je 20 % (3.335,00 x 20%)	667,00 kn
– bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije (3.335,00 kn + 667,00 kn)	4.002,00 kn
– PDV uključen u maržu (667,00 x 20% ⁴⁵)	133,40 kn

I Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:
 Usluga korištenja apartmana . 4.002,00 kn
 Agencija na računu mora staviti napomenu „Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija“.

Agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

I Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:
 – Usluga korištenja apartmana 3.335,00 kn
 Iznajmljivač na računu mora staviti napomenu: PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.

Iznajmljivač unosi izdani račun u Evidenciji o prometu. Za ispostavljene račune građani iznajmljivači „paušalisti“ ne provode postupak fiskalizacije.

I Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:
 – Usluga korištenja apartmana 3.335,00 kn
 – agencijska marža 20% (3.335,00 x 20%) 667,00 kn
 Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun (4.002,00 – 667,00) 3.335,00 kn

Napomena: obračun najma postelja/soba/apartmana/smještaja u kampu putem putničke agencije kojoj je sjedište u RH je identičan kad agencija iznajmljuje u **svoje ime i za svoj račun** i kad iznajmljuje **u svoje ime, a za račun iznajmljivača**, a pri tome koristi smještajne kapacitete drugog poreznog obveznika

1.3 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje **posredstvom** putničke agencije kojoj je **sjedište u RH**, a koja je obveznik PDV-a. U skladu s ugovorom agencija apartmane **iznajmljuje u ime i za račun iznajmljivača**. Prema odredbama ugovora agencija obavlja sve ugovorene poslove, od rezervacija do prijave gosta i naplate, za što **naplaćuje proviziju** iz ugovorene prodajne cijene.

Primjer obračuna kad se postelje/sobe/apartmani/smještaj u kampu iznajmljuju preko putničke agencije, a agencija ih iznajmljuje u ime i za račun građana iznajmljivača:

– bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu	4.000,00 kn
– ugovorena provizija iz prodajne cijene je 20% (4.000,00 x 20%)	800,00 kn
– PDV na agencijsku proviziju (800,00 x 25%)	200,00 kn

I Agencija u ime iznajmljivača gostu korisniku usluge izdaje račun (sa svim njegovim podacima, uključujući i kronološki redoslijed brojeva računa) s obračunom na ovaj način:

Usluga korištenja apartmana 4.000,00 kn

Na računu se mora navesti: oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u

Napomena: za izdani račun se ne provodi postupak fiskalizacije.

⁴⁵ Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 25%.

i Agencija ispostavlja iznajmljivaču račun za posredovanje:	
– agencijska provizija 20% (4.000,00 x 20%)	800,00 kn
– PDV 25% (800 x 25%)	200,00 kn
– ukupno (800,00 + 200,00)	1.000,00 kn
Napomena: agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.	
i Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun za posredovanje:	
– Primitak od najma apartmana	4.000,00 kn
– ugovorena provizija 20% (4.000,00 x 20%)	800,00 kn
– PDV na proviziju 25% (800,00 x 25%)	200,00 kn
– ukupno za isplatu (4.000,00 – 800,00 – 200,00)	3.000,00 kn
i Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun	3.000,00 kn

1.4 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje *posredstvom putničke agencije* kojoj je **sjedište u drugoj državi članici Europske unije** (u kojoj je agencija porezni obveznik). U skladu s ugovorom agencija iznajmljuje apartmane **u ime i za račun** iznajmljivača, a za svoju uslugu naplaćuje **proviziju**.

Agencija gostima nudi smještaj po cijeni koju je ugovorila s tuzemnim iznajmljivačem. Gosti plaćaju najam apartmana agenciji u državi u kojoj je sjedište agencije. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun, umanjnjen za agencijsku proviziju. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna i plaćanja PDV-a u trenutku kad su usluge inozemne agencije obavljene, odnosno kad agencija iznajmljivaču uputi goste.

Kad agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU za obavljenу uslugu od građanina RH privatnog iznajmljivača naplaćuje proviziju tada je iznajmljivač obvezan na obavljenу mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV. Porezna osnovica za obračun PDV-a je iznos provizije putničke agencije, a iznajmljivač PDV obračunava po stopi 25% na primljenu uslugu.

i Iznajmljivač je, kao mali porezni obveznik, obvezan od nadležne ispostave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja (na obrascu P-PDV) zato jer prima usluge od poreznog obveznika iz druge države članice EU. To je dužan učiniti prije sklapanja ugovora, odnosno najkasnije 15 dana prije početka obavljanja transakcija unutar EU.

Iznajmljivač je obvezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obvezan podnijeti do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec kroz elektronički sustav ePorezna. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime.

Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

i Građanin privatni iznajmljivač vrijednost primljene usluge od poreznog obveznika putničke agencije iz druge države članice EU i obračunani PDV iskazuje u prijavi PDV-a (Obrascu PDV) na rednom broju II.10.

i Iznajmljivač kao mali porezni obveznik ne može odbiti pretporez po osnovi ulaznih računa.

1.5 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje **posredstvom** putničkih agencija kojima je **sjedište u drugoj državi članici Europske unije ili izvan Europske unije**. U skladu s ugovorom agencija iznajmljuje apartmane **u svoje ime, a za račun iznajmljivača**. Prema odredbama ugovora agencija na ugovorenu cijenu dodaje svoju **maržu**.

Gosti plaćaju najam apartmana agenciji u državi u kojoj je sjedište agencije. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun.

Građanin rezident RH koji nije porezni obveznik i nije upisan u registar obveznika PDV-a nema obvezu obračunavanja PDV-a na cijenu najma.

1.6 Građanin hrvatski rezident apartmane iznajmljuje **posredstvom putničke agencije kojoj je sjedište izvan Europske unije**. U skladu s ugovorom agencija iznajmljuje apartmane **u ime i za račun iznajmljivača**, a za svoju uslugu naplaćuje **proviziju** iz ugovorene cijene.

Građanin rezident RH mali porezni obveznik obavezan je na identičan način kao u točki 1.4 obračunati i platiti PDV na obavljenu mu uslugu posredovanja, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S, a obrazac PDV može podnijeti na papirnatom obrascu do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

I Građanin privatni iznajmljivač vrijednost primljene usluge od poreznog obveznika putničke agencije iz države koja nije članica EU i obračunani PDV iskazuje u prijavi PDV-a (Obrascu PDV) na rednom broju II.13.

1.7 Građanin hrvatski rezident je s **inozemnim Internetskim oglašivačem** ugovorio **uslugu oglašavanja** svojih smještajnih kapaciteta, uz *paušalno plaćanje zakupa* oglasnog prostora (mjesečno, polugodišnje ili godišnje). Građanin je obavezan na primljenu uslugu oglašavanja obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Ako je sjedište oglašivača *u drugoj državi članici Europske unije* iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača *izvan Europske unije* iznajmljivač ima iste obveze obračuna i plaćanja PDV-a, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Obrazac PDV može podnijeti na papirnatom obrascu do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

1.8 Građanin hrvatski rezident je s **inozemnim Internetskim oglašivačem** ugovorio uslugu oglašavanja svojih smještajnih kapaciteta *uz plaćanje po ostvarenom broju noćenja, odnosno prometu*. Turisti građaninu izravno plaćaju za uslugu smještaja. Građanin je obavezan na primljenu uslugu od oglašivača obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad je usluga obavljena. Ako je sjedište oglašivača *u drugoj državi članici Europske unije* iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni

mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača *izvan Europske unije* iznajmljivač ima iste obveze obračuna i plaćanja PDV-a, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Obrazac PDV može podnijeti na papirnatom obrascu do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Karlovcu (prirez porezu na dohodak je 12%) vlasnik je kuće u Vodicama. U kući je 7 apartmana s 16 postelja. Apartmane djelomično iznajmljuje izravno, bez posrednika, a djelomično putem tuzemnih i inozemnih putničkih agencija s kojima je zaključio ugovor.

Građanin je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (Ispostava Karlovac) upisan u registar obveznika poreza na dohodak od imovine i u registar obveznika PDV-a. Porez na dohodak određuje kao razliku između ostvarenih primitaka i stvarno nastalih izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

Građanin je zaposlen na neodređeno vrijeme i osiguran je po toj osnovi.

Građanin je obvezan:

- 1. turistima najmoprincima ispostavljati račune za obavljenju usluge najma apartmana,*
- 2. dohodak od imovine utvrđivati na osnovi podataka iz poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,*
- 3. plaćati mjesečne predumove poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,*
- 4. obračunati PDV na iznos naknada za smještaj turista i na iznos plaćenih naknada za primljene usluge od poreznih obveznika iz drugih država. Kroz sustav ePorezna Poreznoj upravi dostaviti prijavu PDV-a na obrascu PDV do 20. dana u mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja,*
- 5. obračunani iznos PDV-a uplatiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje,*
- 6. najkasnije 15 dana od dana dostave rješenja Porezne uprave platiti godišnju svotu obračunatih obveznih doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti*
- 7. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati ukupno dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada.*

U nastavku su prikazani primjeri kad građanin turistima neposredno iznajmljuje apartmane, i posredno, putem putničkih agencija i web oglašivača:

2.1 Primjer obračuna kad građanin hrvatski rezident koji je upisan u registar PDV-a sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje **bez posrednika**:

Iznajmljivač gostu korisniku usluge nakon obavljene usluge najma izdaje račun:

– Usluga korištenja apartmana	4.000,00 kn
– PDV (13 %) uključen u računu ($4.000,00 \times 11,5044\%$ ⁴⁶)	460,18 kn
Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka	3.539,82 kn
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.	

⁴⁶ Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 13%.

2.2 Primjer obračuna kad je građanin hrvatski rezident koji je upisan u registar obveznika PDV-a sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje **posredstvom putničke agencije sa sjedištem u RH**. Agencija je obveznik PDV-a i posluje **u svoje ime** i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika, te na ugovorenu cijenu dodaje svoju **maržu**. Agencija je obvezna primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija.

– ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije	3.335,00 kn
– agencijska marža 20 % (3.335,00 x 20%)	667,00 kn
– bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije	4.002,00 kn
– PDV uključen u maržu (667,00 x 20% ⁴⁷)	133,40 kn

i Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:
 Usluga korištenja apartmana 4.002,00 kn
 Agencija na računu mora staviti napomenu „Poseban postupak oporezivanja putničkih agencija“.

i Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:
 – Usluga korištenja apartmana 2.951,33 kn
 – PDV 13% (3.335,00 x 11,5044%²¹) 383,67 kn
 – Ukupno: 3.335,00 kn

i Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:
 – Usluga korištenja apartmana (s PDV-om) 3.335,00 kn
 – agencijska marža 20% (3.335,00 x 20 %) 667,00 kn
 Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro račun (4.002,00 – 667,00) 3.335,00 kn
 Primici se iskazuju u knjizi primitaka i izdataka 3.335,00 kn
 Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

2.3 Obračun PDV-a kad sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje građanin hrvatski rezident koji je upisan u registar obveznika PDV-a posredstvom putničke agencije ili web oglašivača **sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji**:

➤ Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU, ili u trećoj zemlji, nudi smještaj **u ime i za račun** građana rezidenta RH privatnog iznajmljivača po zajednički ugovorenoj cijeni. *Inozemni gost plaća uslugu u zemlji sjedišta agencije*, a agencija plaća na iznajmljivačev devizni račun ugovoreni iznos za smještaj *umanjeno za agencijsku proviziju*. Za preračun u kune koristi se srednji tečaj Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Prije sklapanja ugovora s agencijom sa sjedištem u drugoj državi članici EU iznajmljivač mora u nadležnoj ispostavi Porezne uprave zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja. Ako je sjedište agencije u trećoj zemlji tada ne postoji obveza dodjele PDV identifikacijskog broja. Iznajmljivač je obavezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV po stopi od 25%. Porezna osnovica za obračun PDV-a je naknada za obavljenju uslugu posredovanja, odnosno iznos agencijske provizije. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad su obavljene usluge inozemne agencije, to jest kad agencija iznajmljivaču uputi goste. Iznaj-

⁴⁷ Primjenjuje se preračunana stopa za stopu PDV-a 25%.

mljivač je obavezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna* do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako je sjedište agencije izvan Europske unije iznajmljivač nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Agencija nema poreznih obveza u RH, jer su njezine porezne obveze regulirane zakonodavstvom države u kojoj joj je sjedište.

- Agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji nudi smještaj **u svoje ime, a za račun** iznajmljivača građana rezidenta RH tako da svoju maržu dodaje na ugovorenu cijenu. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun. Iznajmljivač za uslugu smještaja obračunava PDV po stopi 13% na naknadu koju mu je agencija doznala. Agencija nema poreznih obveza u RH.
- Ako iznajmljivač s **inozemnim web oglašivačem** ugovori uslugu oglašavanja svojih smještajnih kapaciteta, uz *paušalno plaćanje zakupa* oglasnog prostora (mesečno, polugodišnje ili godišnje), obavezan je za primljenu uslugu oglašavanja obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad je usluga obavljena. Ako je sjedište oglašivača u drugoj državi članici Europske unije iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV i PDV-S. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Obrasce PDV-a i PDV-S je obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna*, i to do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača izvan Europske unije iznajmljivač nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S.
- Građanin hrvatski rezident je s **inozemnim web oglašivačem** ugovorio uslugu oglašavanja svojih smještajnih kapaciteta uz plaćanje po ostvarenom broju noćenja, odnosno prometu. Oglašivač za svoju uslugu naplaćuje proviziju iz prodajne cijene, a gosti uslugu smještaja izravno plaćaju građaninu koji je obavezan obračunati PDV po stopi 13% na obavljenu uslugu smještaja. Građanin je obavezan na primljenu uslugu oglašavanja obračunati i platiti PDV po stopi od 25%. Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad je usluga oglašavanja obavljena. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Ako je sjedište oglašivača u drugoj državi članici Europske unije iznajmljivač je obavezan primljenu uslugu iskazati u obrascima PDV-a i PDV-S. Te je obrasce obavezan podnijeti kroz elektronički sustav *ePorezna*, i to do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime. Ako je sjedište oglašivača izvan Europske unije iznajmljivač ima iste obveze obračuna i plaćanja PDV-a, s time da nema obvezu zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja i nema obvezu podnošenja obrasca PDV-S.

5.6 VLASNIK KUĆE ZA ODMOR

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na kuće za odmor – obračunava se i plaća na kuće za odmor.

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA KUĆE NA ODMOR

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Iznos poreza	Rok za plaćanje poreza
Vlasnik kuće za odmor	četvorni metar korisne površine kuće za odmor	od 5,00 kn do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine	15 dana od dostave rješenja

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

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Porezni obveznik je dužan nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kući za odmor (mjesto gdje je objekt, korisnu površinu) do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez na kuće za odmor.

5.7 OTUĐITELJ NEKRETNINE I OTUĐITELJ IMOVINSKOG PRAVA

i Otudjenjem se smatra prodaja, darovanje, zamjena i svaki drugi prijenos vlasništva

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava** – obračunava se i plaća ako fizička osoba:
 - a) nekretninu i/ili imovinsko pravo proda, zamijeni, daruje, ili im na drugi način prenese vlasništvo u roku 3 godine od dana njihove nabave,
 - b) u razdoblju od 5 godina proda, zamijeni, ili obavi neki drugi oporezivi prijenos više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta otuđitelja koji je obveznik poreza na dohodak.
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava i plaća porezni obveznik otuđitelj koji je upisan u registar obveznika PDV-a i ako su otuđene građevine ili njihovi dijelovi nastanjeni ili korišteni manje od 2 godine.

1. POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE PO OSNOVI OTUĐENJA NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava – obračunava se i plaća ako je:

- a) nekretnina i/ili imovinsko pravo prodano, zamijenjeno, darovano, ili im je na drugi način preneseno vlasništvo u roku 3 godine od dana njihove nabave
- b) u razdoblju od 5 godina prodano, zamijenjeno, darovano više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste.

i Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica

i Taj se porez ne obračunava i ne plaća kad se nekretnine izvlašćuju temeljem posebnog zakona, ili ako se otuđuju zemljišta čija je pojedinačna površina (svake pojedinačne čestice) do 250 m², a ukupna površina svih otuđenih zemljišnih čestica pojedinačne površine do 250 m² ne prelazi 1000 m².

Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne oporezuje se ako je:

1. otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji
2. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka
3. otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem,
4. nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji je nekretninu ili imovinsko pravo otuđio unutar 3 godine od dana nabave ili darovanja	razlika između primitka od otuđenja nekretnine (utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine koja se otuđuje) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave ⁴⁸	25%	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak
Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 nekretnine ili imovinska prava iste vrste	razlika između ukupnog primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili imovinskih prava koji se otuđuju u razdoblju od 5 godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave ⁴²	25%	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

➤ *Darovatelju se utvrđuje dohodak od imovine i imovinskih prava ako su nekretnine i imovinska prava stečena darovanjem otuđena u roku 5 godina od dana njihove nabave od strane darovatelja.*

- I** Danom nabave nekretnine i imovinskog prava smatra se nadnevak kupoprodajnog ugovora. Ako je nekretnina izgrađena u vlastitoj režiji dan kad je izgrađena nekretnina osposobljena za upotrebu. U slučaju stjecanja nekretnine darovanjem danom nabave nekretnine smatra se dan nabave od strane darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.
- I** Istovrsnim nekretninama smatraju se poljoprivredna zemljišta, ili građevinska zemljišta, ili šumska zemljišta ili druga zemljišta, a kod građevina stambene zgrade (stan, kuća, apartman i sl.), ili poslovne zgrade, ili druge zgrade, ili dijelovi zgrada (garaže ili spremišta i sl.).
- I** *Gubici od otuđenja nekretnina i imovinskih prava mogu se odbiti samo od dohotka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava koji je ostvaren u istoj kalendarskoj godini.*

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Preslika ugovora o prijenosu vlasništva nad otuđenom nekretninom i/ili imovinskog prava** – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od otuđenja nekretnina i imovinskih prava.

I Ako porezni obveznici ne prijave dohodak Poreznoj upravi, ili ga ne prijave u tržišnoj vrijednosti, dohodak utvrđuje nadležna ispostava Porezne uprave.

⁴⁸ Porezna osnovica se određuje za svaki primitak. Izdaci se tijekom godine ne mogu odbiti, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava, i to ako porezni obveznik po toj osnovi podnese godišnju poreznu prijavu.

2. Godišnja prijava poreza na dohodak – do kraja veljače za prethodnu godinu.

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi drugih izvora dohotka za koje se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Od 2016. godine Porezna uprava poreznim obveznicima o kojima ima sve podatke potrebne za oporezivanje dostavlja privremena porezna rješenja, tako da oni više nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave. To se odnosi i na porezne obveznike koji nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave, a kroz godišnji obračun poreza na dohodak mogu ostvariti pravo na povrat preplaćenog poreza u prethodnoj godini (više podataka o tome u poglavlju 11.5).

2. PIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika (vidi Poglavlje 11.8)	Porezna uprava rješenjem	istovremeno s plaćanjem poreza na dohodak

6. AUTOMOBILI, MOTOCIKLI, PLOVILA, ZRAKOPLOVI I DRUGA PRIJEVOZNA SREDSTVA

6.1 STJECATELJ U TUZEMSTVU RABLJENOG PRIJEVOZNOG SREDSTVA

I. PROPISANI POREZI

1. Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj – obračunava se i plaća kad se u RH stječe rabljeno motorno vozilo na koje je u RH obračunan posebni porez na motorna vozila i koje je registrirano u RH.

■ Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo osim novog motornog vozila. Novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje nije bilo registrirano u RH. Unos je stjecanje prijevoznih sredstava iz država članica EU, a uvoz je njihovo stjecanje iz država koje nisu članice EU.

2. Porez na dodanu vrijednost (PDV) – obračunava se i plaća na isporuku u RH rabljenog prijevoznog sredstva koje je registrirano u RH i na koje je plaćen posebni porez na motorna vozila ako je otuđitelj prijevoznog sredstva prilikom njegove nabave koristio pravo na odbitak pretporeza.

3. Porez na nasljedstva i darove – plaća nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj koji bez naknade u tuzemstvu stječe rabljeno prijevozno sredstvo kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn, a pod uvjetom da otuđitelj prijevoznog sredstva prilikom njegove nabave nije imao pravo na odbitak PDV-a (pretporeza).

I. PROPISANI POREZI

1. POSEBNI POREZ NA STJECANJE RABLJENIH MOTORNIH VOZILA U REPUBLICI HRVATSKOJ

PREDMET OPOREZIVANJA

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

1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,
2. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,

3. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
4. »ATV« vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
5. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.

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

Prodaja u RH rabljenog prijevoznog sredstva kad prodavatelj rabljenog prijevoznog sredstva nije porezni obveznik PDV-a i nije upisan u registar PDV-a:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za plaćanje poreza	Dokumenti za registraciju
Građanin stjecatelj rabljenog motornog vozila na koje je u RH plaćen posebni porez na motorna vozila (ako to stjecanje, odnosno isporuka, ne podliježe oporezivanju PDV-om ili porezom na nasljedstva i darove)	tržišna vrijednost rabljenog motornog vozila u trenutku nastanka porezne obveze	5%	15 dana od dana nastanka obveze (15 dana od dana kad je rabljeno motorno vozilo stečeno)	ugovor, račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio
Građanin kupac rabljenog motornog vozila od preprodavatelja koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra ⁴⁹	–	–	–	račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj

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

i Porezna obveza posebnog poreza nastaje u trenutku stjecanja rabljenog motornog vozila. Porezni obveznik mora nastanak porezne obveze prijaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku 15 dana od dana stjecanja rabljenog motornog vozila. Bez dokaza o plaćenom posebnom porezu na stjecanje rabljenog motornog vozila ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija tog motornog vozila.

IZUZEĆA OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj ne plaća daroprimatelj koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu i nasljednik koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i njegov bračni drug ili izvanbračni drug, životni partner ili neformalni životni partner). Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća se na stjecanje rabljenih motornih vozila što su namijenjena za potrebe propisane u Poglavlju 6.2.

⁴⁹ Prilikom registracije vozila potrebno je podnijeti račun ispostavljen od preprodavatelja s napomenom „Posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“, ili izjavom preprodavatelja da je PDV plaćen. Ako trgovac ne primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže u računu za isporučeno rabljeno vozilo mora biti prikazan i obračunan PDV.

Primjer 1.:

Građanin je u tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od drugog građanina koji nije obveznik PDV-a. Kupac upotrebljavanog osobnog automobila je ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu u propisanom roku od 15 dana od dana kupnje prijavio kupnju automobila. Nadležna ispostava Porezne uprave je na temelju ugovora o kupoprodaji utvrdila poreznu osnovicu i poreznom obvezniku utvrdila obvezu posebnog poreza (kupoprodajna cijena upotrebljavanog osobnog automobila je 75.000,00 kn, a posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u RH je 3.750,00 kn (75.000,00 kn x 5% = 3.750,00 kn).

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

PDV se obračunava i plaća na isporuku u RH rabljenog prijevoznog sredstva koje je registrirano u RH i na koje je plaćen posebni porez na motorna vozila ako je otuđitelj prijevoznog sredstva prilikom njegove nabave koristio pravo na odbitak pretporeza PDV se obračunava na poreznu osnovicu po stopi od 25%. Porezna osnovica je ukupna naknada za isporučena dobra i usluge, osim kad se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže gdje je porezna osnovica razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara umanjena za iznos PDV-a što je sadržan u toj marži. Porezni obveznik je dužan platiti PDV do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku mjesečnog ili tromjesečnog razdoblja oporezivanja.

Prodaja u RH rabljenog prijevoznog sredstva kad je prodavatelj u RH porezni obveznik sa sjedištem u RH i upisan je u registar PDV-a:

Porezni obveznik	Osnovica PDV-a	Dokumenti za registraciju
Prodavatelj rabljenog prijevoznog sredstva koji je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza	ukupna naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	ugovor, račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio
Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra	razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a što je sadržan u toj marži	račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj, a u kojem stoji napomena o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže, ili izjava preprodavatelja da je PDV obračunan na maržu

- i** Stjecatelj rabljenog motornog vozila na koje je prodavatelj primijenio posebni postupak oporezivanja marže nema obvezu plaćanja posebnog poreza na stjecanje motornih vozila u RH po stopi 5%.
- i** **Posebni postupak oporezivanja marže za isporuku rabljenih prijevoznih sredstva u RH:** Kod posebnog postupka oporezivanja marže za isporuke rabljenih prijevoznih sredstva u RH kupac je obvezan javiti se Carinskoj upravi radi utvrđivanja obveze plaćanja posebnog poreza (trošarine) ako kupuje prijevozno sredstvo koje podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila radi uporabe tog vozila na cestama u RH, a koje do sada nije bilo registrirano u RH. U takvim slučajevima Carinska uprava donosi rješenje o obvezi plaćanja posebnog poreza. Kako bi kupac mogao registrirati takvo prijevozno sredstvo potreban mu je račun preprodavatelja s napomenom »posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra«, ili izjava preprodavatelja da je PDV obračunan na maržu, te rješenje Carinske uprave o posebnom porezu.

Kad se prijevozna sredstva uvoze iz države koja nije članica EU porezna osnovica je carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima.

- i** Ako nisu uključeni u carinsku vrijednost u poreznu osnovicu se pri uvozu uključuju:
- porezi, carine, pristojbe i slična davanja koja se plaćaju izvan države članice uvoznice te davanja koja se plaćaju pri uvozu, osim PDV-a,
 - sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, nastali do prvog mjesta odredišta unutar područja države članice uvoznice, kao i oni koji nastanu pri prijevozu do drugog mjesta odredišta unutar Europske unije, ako je to drugo mjesto poznato u vrijeme nastanka oporezivog događaja.

U nastavku su prikazani porezni obveznici, obveznici obračunavanja i plaćanja PDV-a, posebnog poreza na stjecanje motornih vozila u RH i propisani dokumenti za registraciju prijevoznih sredstava:

1. Rabljena prijevozna sredstva

1.1 Unos rabljenog prijevoznog sredstva iz druge članice EU:

1.1.1 Prodavatelji rabljenih prijevoznih sredstava nisu porezni obveznici u državama članicama EU (građani, državna tijela, ustanove, i slično)

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	<ol style="list-style-type: none"> posebni porez na motorna vozila posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u RH po stopi 5% (nema obveze plaćanja PDV-a i podnošenja obrazaca) 	<ol style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza na motorna vozila klausula/potvrda Porezne uprave kojom se dokazuje da je obračunan i naplaćen posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila po stopi 5%

1.1.2 Prodavatelji rabljenih prijevoznih sredstava su porezni obveznici u državama članicama EU:

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU nije u RH upisan u registar obveznika PDV-a i nije mu dodijeljen PDV identifikacijski	posebni porez na motorna vozila (nema obveze PDV-a jer prodavatelj treba obračunati PDV prema zakonskim odredbama svoje države članice)	<ol style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza na motorna vozila račun stranog poreznog obveznika u kojem je iskazan PDV ili na bilo koji drugi način navedeno da je prilikom isporuke u drugoj državi članici obračunan PDV te države članice
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva iz države članice EU u RH je upisan u registar obveznika PDV-a, a prijevozno sredstvo koristi za vlastite potrebe	<ul style="list-style-type: none"> – posebni porez na motorna vozila – porezni obveznik obračunava PDV i podnosi obrasce PDV i PDV-S 	<ol style="list-style-type: none"> rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza na motorna vozila napomena na računu⁵⁰, ili drugom dokumentu za stjecanje prijevoznog sredstva, ili posebnom listu papira, ovjerena pečatom Porezne uprave koja glasi: „Stjecatelj je obvezan prijaviti stjecanje u Obrascu PDV-S te obračunati PDV u Obrascu PDV“

⁵⁰ U računu za stjecanje prijevoznog sredstva iz države članice nije iskazan PDV jer se radi o isporuci unutar EU koja je oslobođena PDV-a, ali u računu mora biti naveden PDV ID broj prodavatelja iz druge države članice i PDV ID broj hrvatskog poreznog obveznika.

1.1.3 Prodavatelj rabljenih prijevoznih sredstava u državi članici EU je preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže:

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin koji rabljeno prijevozno sredstvo kupuje od preprodavatelja iz države članice EU	carinski ured utvrđuje obvezu posebnog poreza na motorna vozila	a) rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza na motorna vozila b) račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj u kojem stoji napomena o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže

1.2 Uvoz rabljenog prijevoznog sredstva iz države koja nije članica EU (treća zemlja):

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin koji iz treće zemlje uvozi rabljeno prijevozno sredstvo	carinski ured koji provodi carinski postupak obračunava PDV po stopi od 25%. Osnovica je carinska osnovica uvećana za iznos carine	a) carinska deklaracija b) rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza na motorna vozila

2. Rabljena teretna vozila, autobusi, plovila, zrakoplovi, poljoprivredni i radni strojevi koji ispunjavaju uvjete za prijevozna sredstva (stjecanje ne podliježe plaćanju posebnog poreza)

2.1 Prodaja u RH rabljenih teretnih vozila, autobusa, plovila i zrakoplova, poljoprivrednih i radnih strojeva koji ispunjavaju uvjete za prijevozna sredstva kad prodavatelj nije u RH upisan u registar obveznika PDV-a:

Porezni obveznik	Obveznik obračunavanja i plaćanja PDV-a	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva	–	račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio

2.2 Prodaja u RH rabljenih teretnih vozila, autobusa, plovila i zrakoplova, poljoprivrednih i radnih strojeva koji ispunjavaju uvjete za prijevozna sredstva kad je prodavatelj u RH upisan u registar obveznika PDV-a:

Porezni obveznik	Osnovica PDV-a	Dokumenti za registraciju
Prodavatelj prijevoznog sredstva koji je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza	ukupna naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	ugovor, račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio
Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra	razlika između prodajne i nabavne cijene ispučenih dobara umanjena za iznos PDV-a što je sadržan u toj marži	račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj, a u kojem stoji napomena o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže, ili izjava preprodavatelja da je PDV obračunan na maržu

2.3 Unos iz druge članice EU u RH rabljenih teretnih vozila, autobusa, plovila i zrakoplova, poljoprivrednih i radnih strojeva koji ispunjavaju uvjete za prijevozna sredstva

2.3.1 Prodavatelji rabljenih prijevoznih sredstava nisu porezni obveznici u državama članicama EU (građani, državna tijela, ustanove, i slično):

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva u državi članici EU	–	račun ili drugi dokument što ga je izdao prodavatelj

2.3.2 Prodavatelji rabljenih prijevoznih sredstava su porezni obveznici u državama članicama EU:

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva iz države članice EU nije u RH upisan u registar obveznika PDV-a i nije mu dodijeljen PDV identifikacijski broj	– (nema obveze PDV-a jer prodavatelj treba obračunati PDV prema zakonskim odredbama svoje države članice)	račun stranog poreznog obveznika u kojem je iskazan PDV, ili je na bilo koji drugi način navedeno da je prilikom isporuke u drugoj državi članici obračunan PDV te države članice
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva iz države članice EU u RH je upisan u registar obveznika PDV-a i dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj, a prijevozno sredstvo koristi za daljnju prodaju	porezni obveznik obračunava PDV i podnosi obrasce PDV i PDV-S	–
Građanin kupac rabljenog prijevoznog sredstva iz države članice EU u RH je upisan u registar obveznika PDV-a i dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj, a prijevozno sredstvo koristi za vlastite potrebe	porezni obveznik obračunava PDV i podnosi obrasce PDV i PDV-S	napomena na računu ⁵¹ , ili drugom dokumentu za stjecanje prijevoznog sredstva, ili posebnom listu papira, ovjerena pečatom Porezne uprave koja glasi: „Stjecatelj je obavezan prijaviti stjecanje u Obrascu PDV-S te obračunati PDV u Obrascu PDV“

2.3.3 Prodavatelji rabljenih sredstava su u državama članicama EU preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže:

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin rabljeno prijevozno sredstvo kupuje od preprodavatelja iz države članice EU	–	račun ili drugi dokument što ga je izdao preprodavatelj, a u kojem stoji napomena o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže

⁵¹ U računu za stjecanje prijevoznog sredstva iz države članice nije iskazan PDV jer se radi o isporuci unutar EU koja je oslobođena PDV-a, ali u računu mora biti naveden PDV ID broj prodavatelja iz druge države članice i PDV ID broj hrvatskog poreznog obveznika.

2.4 Uvoz rabljenog prijevoznog sredstva iz države koja nije članica EU (treća zemlja):

Kupac u RH	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin uvoznik rabljenog prijevoznog sredstva iz treće zemlje	carinski ured koji provodi carinski postupak obračunava PDV po stopi od 25%. Osnovica je carinska osnovica uvećana za iznos carine	a) carinska deklaracija b) račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio

Prijevozna sredstva što su ih građani RH imali u vlasništvu u drugim državama članicama EU, a koja radi preseljenja unose u RH i žele ih u RH registrirati nisu predmet oporezivanja PDV-om niti posebnog porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj po stopi 5% zato jer nije došlo do promjene vlasnika prijevoznog sredstva, a time niti oporezive isporuke.

I Građani moraju posjedovati dokumentaciju iz koje nedvojbeno proizlazi da su u drugoj državi članici EU bili vlasnici tih prijevoznih sredstava, te rješenje Carinske uprave o plaćenom posebnom porezu ako u RH unose prijevozna sredstva koja podliježu plaćanju posebnog poreza.

Od plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke rabljenih i novih plovila koja se koriste za plovidbu na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila što se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe, za ribarenje ili za spašavanje odnosno pružanje pomoći na moru ili za ribarenje uz obalu, te isporuke novih i rabljenih zrakoplova što ih koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

3. POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

Obveznik poreza na nasljedstva i darove je nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj koji bez naknade u tuzemstvu stječe rabljeno prijevozno sredstvo kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn na dan utvrđivanja porezne obveze, a pod uvjetom da otuđitelj tog prijevoznog sredstva prilikom njegove nabave nije koristio pravo na odbitak pretporeza prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

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

Od plaćanja poreza na nasljedstva i darove oslobođeni su:

1. Bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrle osobe ili darovatelja,

I Bivši izvanbračni drugovi i neformalni životni partneri imaju ista prava kad rješavaju imovinske odnose kao i bračni drugovi⁵².

2. Braća i sestre, njihovi potomci i zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostaviteljem u trenutku njegove smrti ili s darovateljem u trenutku primitka dara,

⁵² Izvanbračna zajednica je zajednica neudane žene i neoženjenog muškarca koja traje najmanje 3 godine, a kraće ako je u njoj rođeno zajedničko dijete ili je nastavljena sklapanjem braka. Neformalno životno partnerstvo je zajednica obiteljskog života dviju osoba istog spola koje nisu sklopile životno partnerstvo pred nadležnim tijelom, ako zajednica traje najmanje 3 godine i od početka je udovoljavala pretpostavkama propisanim za valjanost životnog partnerstva.

i Zajedničkim kućanstvom smatra se zajedničko stjecanje prihoda i imovine te raspolaganje prihodima i imovinom što se nasljeđuje ili daruje.

3. Fizičke i pravne osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
4. Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne uprave i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javne ustanove, vjerske zajednice, zaklade i fondacije, Crveni križ i druge humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa,
5. Fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

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

Obveza poreza na nasljedstva i darove nastaje:

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

Nasljednici i daroprimateљи dužni su u roku 30 dana od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili odluke tijela državne uprave, ili sudske odluke, ili od dana sklapanja ugovora o darovanju, ili primitka dara, nadležnom poreznom tijelu prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizičke osobe) ili sjedištu (pravne osobe) dostaviti pravomoćno rješenje o nasljeđivanju, odnosno odluku tijela državne uprave ili suda, ili ugovor o darovanju, ili samo prijavu, ako ugovor o darovanju nije zaključen u pisanom obliku.

i Stjecatelj nasljedstva koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza dužan je prijaviti nastanak porezne obveze u roku 30 dana od dana nasanka porezne obveze. Nakon toga nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na nasljedstva i darove.

Osnovica poreza na nasljedstva i darove i porezna stopa:

Tržišna vrijednost rabljenog prometnog sredstva u trenutku nastanka porezne obveze, i to nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se plaća taj porez. Poreznu osnovicu obračunava nadležno porezno tijelo prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu građana poreznih obveznika.

i Ako se rješenje o nasljeđivanju ili odluka tijela državne uprave ili suda ili ugovor o darovanju ne prijave, ili ako se ne prijave pravodobno poreznu osnovicu obračunava prema tržišnoj vrijednosti naslijeđene ili na dar primljene imovine na dan prijavljivanja ili otkrivanja porezne obveze.

Porez na nasljedstva i darove obračunava se i plaća po stopi do 5%, s time da je u županijskoj nadležnosti propisivanje visine porezne stope na svome području (od 0% – 5%). *Porez na nasljedstva i darove mora se platiti u roku 15 dana od dana kad je poreznom obvezniku dostavljeno rješenje o utvrđivanju tog poreza.*

Primjer 1.

Otac daruje sinu rabljeni osobni automobil. čija je tržišna vrijednost 45.000,00 kn, a za koji prilikom kupnje nije imao pravo na odbitak pretporeza. Sin je kao daroprimatelj oslobođen plaćanja posebnog poreza, jer je prema darovatelju u prvom nasljednom redu.

Daroprimatelj (sin) prijavljuje ugovor o darovanju po kojemu stječe automobil ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu u zakonskom roku (unutar 15 dana od dana primanja dara).

i Daroprimatelj je oslobođen i od plaćanja poreza na nasljedstva i darove s obzirom da je u odnosu na darovatelja krvni srodnik u ravnoj liniji.

Primjer 2.

Sin daruje ocu rabljeni osobni automobil za koje prilikom kupnje nije koristio pravo na odbitak pretporeza. Tržišna vrijednost osobnog automobila je 40.000,00 kn. Darovanje automobila nije predmet oporezivanja porezom na nasljedstva i darove jer je tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna, ali je stjecatelj obveznik plaćanja posebnog poreza na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj po stopi od 5%te.

- Daroprimatelj (otac) prijavljuje ugovor o darovanju po kojemu stječe automobil ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu u zakonskom roku (unutar 15 dana od dana primanja dara).
- Nadležna Ispostava Porezne uprave obračunava poseban porez prema podacima iz prijave u iznosu od 2.000,00 kn (40.000,00 kn x 5%).
- Daroprimatelj (porezni obveznik) dužan je platiti posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj 15 dana od trenutka stjecanja.

Primjer 3.

Trgovačko društvo daruje članu društva rabljeni osobni automobil čija je tržišna vrijednost 15.000,00 kn, a za je koji prilikom kupnje koristilo pravo na odbitak pretporeza. Trgovačko društvo dužno je obračunati PDV na isporučeni rabljeni osobni automobil zato jer je pri nabavi koristilo odbitak pretporeza.

Primjer 4.

Građanin daruje prijateljici upotrebljavani osobni automobil čija je tržišna vrijednost 27.000,00 kn. On prilikom kupnje osobnog automobila nije imao pravo na odbitak pretporeza. Porezna obveznica je u propisanom roku od 15 dana od dana stjecanja vozila prijavila nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu. Nadležna ispostava Porezne uprave je poreznu osnovicu utvrdila procjenom, jer je cijena automobila u ugovoru o darovanju bila niža od tržišne.

Darovanje nije predmet oporezivanja porezom na nasljedstva i darove jer je tržišna vrijednost automobila manja od 50.000,00 kuna. Darovanje automobila podliježe oporezivanju prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila te stjecatelj plaća poseban porez na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj po stopi od 5%.

Poreznoj obveznici je rješenjem utvrđena porezna obveza posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u svoti od 1.350,00 kn (27.000,00 kn x 5%). Njezina je obveza platiti dužnu svotu poreza u roku 15 dana od dana nastanka porezne obveze (porezna obveza nastaje u trenutku stjecanja).

Primjer 5

Iza ostaviteljeve smrti njegova sestra je naslijedila jedrilicu čija je tržišna vrijednost 150.000,00 kn. Nasljednica nije s ostaviteljem živjela u zajedničkom kućanstvu. Ona prijavljuje stjecanje nasljedstva ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu u zakonskom roku (unutar 15 dana od dana pravomoćnosti sudskog rješenja o nasljeđivanju). Ona je obveznica poreza na nasljedstva i darove. Nadležna Ispostava Porezne uprave obračunava porez na nasljedstva i darove prema podacima iz prijave u svoti od 7.500,00 kn (150.000,00 kn x 5%). Nasljednica je dužna platiti porez na nasljedstva i darove na u roku 15 dana od primitka rješenja.

6.2 STJECATELJ PRIJEVOZNOG SREDSTVA NA KOJE U TRENUTKU UNOSA, UVOZA ILI PRODAJE U REPUBLICI HRVATSKOJ NIJE OBRAČUNAT I PLAĆEN POSEBNI POREZ, A KOJE SE REGISTRIRA U REPUBLICI HRVATSKOJ

I. PROPISANI POREZI

- 1. Posebni porez na motorna vozila** – obračunava se i plaća na motorna vozila namijenjena za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj (u daljnjem tekstu: RH) koja se registriraju u skladu s posebnim propisima, a na koja u RH nije obračunat i plaćen posebni porez.
- 2. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća na nova motorna vozila, plovila i zrakoplove koja se u RH registriraju ili prodaju, ili se u RH unose ili uvoze.

i Unos je stjecanje motornih vozila iz država članica EU, a uvoz je stjecanje iz trećih zemalja koje nisu države članice EU.

I. PROPISANI POREZI

1. POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Porezna osnovica	Obveznik obračunavanja posebnog poreza	Nastanak porezne obveze i plaćanja posebnog poreza
1. Građanin koji radi uporabe na cestama u RH u RH stječe motorno vozilo na koje nije obračunat i plaćen posebni porez 2. Građanin koji motorno vozilo na koje nije obračunat i plaćen posebni porez unosi ili uvozi u RH	Motorna vozila koja se registriraju u RH, a na koja u RH nije obračunat i plaćen posebni porez	– <i>Za nova motorna vozila:</i> preporučena prodajna cijena koju je proizvođač, predstavnički ured proizvođača u RH i trgovac generalni zastupnik ili uvoznik motornih vozila u RH, ili slično, dostavio Središnjem uredu Carinske uprave – <i>Za rabljena motorna vozila:</i> vrijednost rabljenog motornog vozila na hrvatskom tržištu na dan utvrđivanja osnovice posebnog poreza	1. proizvođač ili trgovac u ime i za račun stjecatelja motornog vozila 2. Carinski ured nadležan prema prebivalištu poreznog obveznika (na osnovi podnesene prijave za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila poreznu obvezu utvrđuje donošenjem rješenja)	1. u trenutku kad proizvođač ili trgovac građaninu ispostavi račun o prodaji motornog vozila 2. u trenutku kad građanin s prebivalištem u RH unese ili uveze motorno vozilo na područje RH

i Predmet oporezivanja nisu motorna vozila koja se isključivo pokreću na električni pogon.

Visina poreza/porezna stopa:

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

1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,
2. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
3. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1. i 2.

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

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

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

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

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

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

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

i Na motorna vozila s razinom emisije ispušnih plinova EURO IV i više posebni porez se ne obračunava prema tom kriteriju, odnosno prema razini emisije ispušnih plinova.

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

Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje kad:

1. proizvođač ili trgovac izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac, osim ako trgovac takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,
2. trgovac rabljenim motornim vozilima izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, osim ako trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,
3. pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, a koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, unese ili uveze motorno vozilo na područje RH, ili kad trgovac, odnosno trgovac rabljenim motornim vozilima, motorno vozilo unese ili uveze za vlastite potrebe.

i Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza na druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila koja su predmet oporezivanja nastaje njihovom prenamjenom (vidi poglavlje 6.6).

- i** Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje kad se utvrdi da su motorna vozila nezakonito upotrebljavana na području RH (vidi poglavlje 6.7).
- i** Fizička ili pravna osoba s prebivalištem ili sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana obvezna se prijaviti carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku od 15 dana od dana prijave podnijeti poreznu prijavu za obračun i plaćanje posebnog poreza carinskom uredu nadležnom prema svom prebivalištu ili sjedištu.

Način obračuna i plaćanje posebnog poreza:

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

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

2. Građanin s prebivalištem u RH dužan je nadležnom carinskom uredu prema svom prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 5 dana od dana kupnje vozila od trgovca rabljenim motornim vozilima.
3. Građanin s prebivalištem u RH koji unese ili uveze motorno vozilo na područje RH dužan je nadležnom carinskom uredu prema svom prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila na područje RH.

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

Ako porezni obveznik nije prigovorio na zapisnik carinski ured utvrđuje poreznu obvezu donošenjem rješenja bez odgode. Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

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

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


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

Povrat posebnog poreza:

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

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

- i** Povrat posebnog poreza neće se odobriti ako se odjava iz evidencije registriranih motornih vozila i iznos ili izvoz motornog vozila za koje se zahtjeva povrat ne obavi najkasnije u roku 14 dana od dana podnošenja prijave, osim ako za to postoje osobito opravdani razlozi. Iznimno, ako vlasnik motornog vozila nije podnio prijavu o izvozu ili iznosu motornog vozila, može ostvariti pravo na povrat posebnog poreza za motorno vozilo na temelju zahtjeva za povrat posebnog poreza, pri čemu se u takvom slučaju iznos posebnog poreza za povrat utvrđuje u postotku od iznosa plaćenog posebnog poreza prema Tablici 2 Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila, ovisno o razdoblju tijekom kojeg je motorno vozilo bilo u uporabi ili registrirano u Republici Hrvatskoj.
- i** Fizička ili pravna osoba s prebivalištem ili sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana obvezna se prijaviti carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku od 15 dana od dana prijave podnijeti poreznu prijavu radi obračuna posebnog poreza na motorna vozila carinskom uredu nadležnom prema svom prebivalištu. Osoba koja je posudila motorno vozilo, te najmoprimac ili primatelj leasinga može najranije 14 dana prije prestanka posudbe, odnosno isteka ili ranijeg raskida ugovora o najmu ili leasingu prijaviti motorno vozilo carinskom uredu kojem je podnesena porezna prijava koji će utvrditi iznos povrata posebnog poreza.

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

Obrasci i rokovi podnošenja obrazaca:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 1)	građanin koji unese ili uveze motorno vozilo na područje RH	15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila
	građanin koji kupuje rabljeno vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima u RH	5 dana od dana kupnje vozila
	građanin koji je prenamijenio drugo motorno vozila u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja	15 dana od dana prenamjene motornog vozila
Prijava motornog vozila radi uporabe u RH u trajanju dužem od 15 dana (Obrazac 2)	građanin s prebivalištem u RH koji iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU	3 dana od dana ulaska na područje RH

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Prijava motornog vozila radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj (Obrazac 3)	građanin s prebivalištem u RH koji je motorno vozilo iznajmio, uzeo u leasing ili posudio u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u RH	3 dana od dana ulaska na područje RH
Zahtjev za izdavanje/produženje odobrenja za izuzeće od plaćanja posebnog poreza na motorna vozila u Republici Hrvatskoj (Obrazac 4)	1. građanin s prebivalištem u RH koji je zaposlen kod poslodavca u drugoj državi članici EU: 2. građanin s prebivalištem u RH koji s prebivalištem u RH: a) koji ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja b) koji je odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU	<ul style="list-style-type: none"> • zahtjev za izdavanje odobrenja – 5 dana od dana prvog unosa motornog vozila na područje RH • zahtjev za produženje odobrenja – najranije 15 dana prije isteka odobrenja
Prijava o izvozu ili iznosu motornog vozila (Obrazac 5)	vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz ili iznos
Zahtjev za povrat posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 6)		nakon izvršenog izvoza ili iznosa motornog vozila

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost novim prijevoznim sredstvima smatra se prijevozno sredstvo koje ispunjava jedan od sljedećih uvjeta:

1. kopneno motorno vozilo isporučeno je unutar 6 mjeseci, a plovilo i zrakoplov unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe,
2. kopneno motorno vozilo nije prešlo više od 6.000 km, plovilo nije plovilo više od 100 sati, a zrakoplov nije letio više od 40 sati.

U nastavku su prikazani porezni obveznici, porezne osnovice i stope, obveznici obračunavanja i propisani rokovi plaćanja PDV-a, te propisani dokumenti za registraciju prijevoznih sredstava:

1. NOVA PRIJEVOZNA SREDSTVA

1.1 Građanin s prebivalištem u RH stječe u RH novo motorno vozilo

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
Prodavatelj motornog vozila u RH upisan u registar obveznika PDV-a (proizvođač ili trgovac)	ukupna naknada za isporučena dobra	25%	prodavatelj motornog vozila u RH (proizvođač ili trgovac)	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja	1. račun s obračunatim PDV-om 2. dokaz o plaćenom posebnom porezu na motorna vozila

1.2 Građanin s prebivalištem u RH unosi novo prijevozno sredstvo iz druge članice EU (na oporezivanje ne utječe jesu li prodavatelji u svojim državama upisani u registar obveznika PDV-a)

Porezni obveznik	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac novog prijevoznog sredstva koji u RH nije upisan u registar obveznika PDV-a i nije mu dodijeljen PDV identifikacijski broj	a) nadležni Carinski ured obračunava posebni porez na motorna vozila b) kupac je dužan nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac Stjecanje – NPS najkasnije 10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva c) Porezna uprava rješenjem obračunava i određuje rok plaćanja PDV-a	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza 2. klauzula/potvrda Porezne uprave kojom se potvrđuje da je PDV obračunan i naplaćen (spojena je s obrascem „Stjecanje – NPS“, i ovjerena pečatom)
Građanin kupac novog prijevoznog sredstva koji je u RH upisan u registar obveznika PDV-a i dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj, a novo prijevozno sredstvo stječe za vlastite potrebe	a) kupac je obveznik posebnog poreza na motorna vozila b) kupac je dužan obračunati PDV u obrascima Stjecanje NPS, PDV-S i PDV	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza 2. klauzula/potvrda Porezne uprave kojom se potvrđuje da je stjecatelj prijavio stjecanje, a koja je spojena s obrascem Stjecanje NPS i ovjerena pečatom

1.3 Građanin s prebivalištem u RH uvozi novo prijevozno sredstvo iz države koja nije članica EU (treća zemlja):

Porezni obveznik	Porezne obveze kupca	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac novog prijevoznog sredstva	nadležni Carinski ured u carinskom postupku obračunava posebni porez na motorna vozila i PDV, zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza i carinska deklaracija o obračunanom i plaćenom PDV-u 2. carinska deklaracija

2. NOVA TERETNA VOZILA, AUTOBUSI, PLOVILA, ZRAKOPLOVI, POLJOPRIVREDNI I RADNI STROJEVI KOJI ISPUNJAVAJU UVJETE ZA PRIJEVOZNA SREDSTVA

i Stjecanje tih prijevoznih sredstava ne podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila.

2.1 Prodaja u RH kad je prodavatelj u RH porezni obveznik sa sjedištem u RH i upisan je u registar PDV-a:

Porezni obveznik	Obveznik obračunavanja i plaćanja PDV-a	Dokumenti za registraciju
Prodavatelj novog teretnog vozila, autobusa, plovila i zrakoplova, poljoprivrednog i radnog stroja koje ispunjava uvjete za prijevozna sredstva (proizvođač ili trgovac sa sjedištem u RH)	porezni obveznik	račun s obračunatim PDV-om

2.2 Unos iz druge članice EU:

i Na oporezivanje ne utječe jesu li prodavatelji u svojim državama porezni obveznici

Porezni obveznik	Obveznik obračunavanja PDV-a	Dokumenti za registraciju
Građanin kupac nije u RH upisan u registar obveznika PDV-a i nije mu dodijeljen PDV identifikacijski broj	a) kupac je dužan nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac Stjecanje – NPS najkasnije 10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva b) Porezna uprava rješenjem obračunava i određuje rok plaćanja PDV-a	klauzula/potvrda Porezne uprave kojom se potvrđuje da je PDV obračunat i naplaćen (spojena je s obrascem Stjecanje – NPS i ovjerena pečatom
1. kupac je u RH upisan u registar obveznika PDV-a i dodijeljen mu je PDV identifikacijski broj, a novo prijevozno sredstvo stječe za vlastite potrebe 2. kupac je osoba kojoj je u RH dodijeljen PDV identifikacijski broj (prešao je prag stjecanja dobara iz druge države članice), a novo prijevozno sredstvo stječe za vlastite potrebe	kupac je dužan: a) nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti obrazac Stjecanje – NPS najkasnije 10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva b) obračunati PDV u Obrascu PDV i iskazati stjecanje u obrascima PDV-S i Stjecanje NPS	klauzula/potvrda Porezne uprave kojom se potvrđuje da je stjecatelj prijavio stjecanje novog prijevoznog sredstva, spojena je s obrascem Stjecanje – NPS i ovjerena je pečatom

2.3 Uvoz iz države koja nije članica EU (treća zemlja):

i Na oporezivanje ne utječe jesu li prodavatelji u svojim državama porezni obveznici.

Porezni obveznik	Obveznik obračunavanja PDV-a	Dokumenti za registraciju
Bilo koja osoba koja uvozi novo prijevozno sredstvo	nadležni Carinski ured u carinskom postupku obračunava posebni porez na motorna vozila i PDV, zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza i carinska deklaracija o obračunanom i plaćenom PDV-u 2. carinska deklaracija

Obrasci i rokovi podnošenja obrazaca:

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Stjecanje NPS – prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	Porezni obveznik koji stječe nova prijevozna sredstva unutar EU (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva

i Unos vlastitog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU i uvoz iz „treće države“ u RH zbog preseljenja.

Prijevozna sredstva što su ih građani RH imali u vlasništvu u drugim državama članicama EU, a koja radi preseljenja unose u RH i žele ih registrirati nisu predmet oporezivanja PDV-om niti posebnim porezom na stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava zato jer nije došlo do promjene vlasnika prijevoznog sredstva, a time niti do oporezive isporuke. U takvim slučajevima građanin mora raspolagati dokumentacijom iz koje nedvojbeno proizlazi da je bio vlasnik tog prijevoznog sredstva u drugoj državi kako bi ga mogao registrirati u RH, te rješenje Carinske uprave o plaćenom posebnom porezu ako u RH unosi prijevozno sredstvo koje podliježe plaćanju posebnog poreza radi uporabe tog vozila na cestama u RH.

Plaćanja PDV-a prilikom uvoza iz „treće države“ oslobođeno je:

1. uvoz vlastitog prijevoznog sredstva što ga pri preseljenju u RH uvoze građani koji su prethodno izvan EU boravili neprekidno najmanje 12 mjeseci,
2. uvoz vlastitog prijevoznog sredstva osoba koje su prethodno izvan EU boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci, a preseljavaju u RH radi sklapanja braka,
3. uvoz vlastitog prijevoznog sredstva kojega je hrvatski ili strani državljanin s uobičajenim boravištem u RH naslijedili izvan EU.

i Nabrojana oslobođenja ne odnose se na komercijalna prijevozna sredstva.

6.3 VLASNIK REGISTRIRANOG OSOBNOG AUTOMOBILA

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA – obračunava se i plaća na osobne automobile do 10 godina starosti.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog osobnog automobila	osobni automobil (do 10 godina starosti)	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji vozila

IZNOS POREZA

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

Snaga motora		Svota poreza (u kunama)		
preko kW	Do kW	Osobni automobil do 2 godine starosti	Osobni automobil od 2 do 5 godina starosti	Osobni automobil 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

POREZNA OSLOBOĐENJA

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

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

6.4 VLASNIK REGISTRIRANOG MOTOCIKLA

I. PROPISANI POREZ

1. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA – obračunava se i plaća na motocikle.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog motocikla	motocikl	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji motocikla

IZNOS POREZA

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

Snaga motora		Svota poreza (u kunama)			
Preko kW	do kW	Motocikl do 2 godine starosti	Motocikl od 2 do 5 godina starosti	Motocikl od 5 do 10 godina starosti	Motocikl 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

POREZNA OSLOBOĐENJA

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

- i** Pri promjeni vlasništva motocikla tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.
- i** Ako je tijekom kalendarske godine nabavljen novi motocikl vlasnik tog motocikla plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije njegove nabave.

6.5 VLASNIK PLOVILA

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA PLOVILA – obračunava se i plaća na plovila.

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

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog plovila	Plovilo prema dužini iskazanoj u metrima, s kabinom ili bez kabine, te snazi motora iskazanoj u kW	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza

1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)		
		Snaga motora (kW)		
Preko	do	do 30	preko 30 do 100	preko 100
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		Svota poreza (u kunama)			
		Snaga motora (kW)			
Preko	do	do 30	preko 30 do 100	preko 100 do 500	preko 500
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

3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)			
		Snaga motora (kW)			
Preko	Do	Do 10	Preko 10 do 25	Preko 25 do 50	Preko 50
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

POREZNA OSLOBOĐENJA

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

6.6 GRAĐANIN KOJI JE MOTORNO VOZILO KOJE NIJE PREDMET OPOREZIVANJA PRENAMIJENIO U MOTORNO VOZILO KOJE JE PREDMET OPOREZIVANJA

PROPISANI POREZ

1. POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA – obračunava se i plaća kad se motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja prenamijeni u vozilo koje je predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila

POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja prenamijeni u vozilo koje je predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila

PREDMET OPOREZIVANJA

Motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila koja su predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila na koja u RH nije obračunat i plaćen posebni porez na motorna vozila.

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

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

Vidi Poglavlje 6.2

NASTANAK POREZNE OBVEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje prenamjenom motornih vozila koja nisu predmet oporezivanja u motorna vozila koja su predmet oporezivanja. Osoba koje je prenamijenila motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja obvezna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana prenamjene motornog vozila.

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 1)	Građanin koji je prenamijenio drugo motorno vozilo u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja	15 dana od dana prenamjene motornog vozila
Prijava o izvozu ili iznosu motornog vozila (Obrazac 5)	Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz
Zahtjev za povrat posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 6)	Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	nakon izvršenog iznosa ili izvoza motornog vozila

6.7 GRAĐANIN KOJI NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE NEZAKONITO RABI MOTORNO VOZILO

PROPIISANI POREZ

1. POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA – obračunava se i plaća na nezakonitu uporabu motornog vozila na području RH

- i** Nezakonita uporaba motornih vozila je svako korištenje, posjedovanje te činjenično ili pravno raspolaganje motornim vozilom na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez. Osobom koja je nezakonito uporabila motorno vozilo na području RH smatra se i osoba koja je sudjelovala u nezakonitoj uporabi motornog vozila na području RH, a znala je, ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takva uporaba nezakonita, te osoba koja je motorno vozilo stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka motornog vozila znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je motorno vozilo u nezakonitoj uporabi na području RH. Ako je više osoba odgovorno za plaćanje posebnog poreza, za plaćanje odgovaraju solidarno.
- i** Građanin s prebivalištem u RH koji iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana obavezan se prijaviti carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku od 15 dana od dana prijave podnijeti poreznu prijavu carinskom uredu nadležnom prema svom prebivalištu. Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u propisanim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Ne smatra se da je motorno vozilo nezakonito upotrebljavano na području RH ako:

1. fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koristi na području RH motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u razdoblju, kontinuiranom ili ne, od najduže 6 mjeseci za svako razdoblje od 12 mjeseci,
2. fizička osoba motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u kojoj ima prebivalište redovito koristi za putovanja iz mjesta prebivališta u mjesto rada na području RH i obrnuto (dnevni migrant). U ovom slučaju nema vremenskog ograničenja za uporabu motornog vozila,
3. student motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u kojoj ima prebivalište koristi na području RH u kojoj boravi isključivo zbog studiranja.

i U slučajevima iz točke 1. motorno vozilo se na području RH ne smije koristiti za prijevoz putnika uz plaćanje ili materijalnu naknadu bilo koje vrste ili za industrijski i/ili komercijalni prijevoz robe uz plaćanje ili bez plaćanja niti se motorno vozilo smije otuđiti, iznajmiti ili posuditi, te ga ne smije koristiti druga osoba osim one koja ga je unijela, a u kojim slučajevima se smatra da je motorno vozilo nezakonito uporabljeno na području RH.

i Motorna vozila u vlasništvu tvrtke za iznajmljivanje vozila koja ima sjedište u drugoj državi članici EU koja su u RH zbog prestanka ugovora u iznajmljivanju mogu biti ponovno iznajmljena osobama koje nemaju prebivalište u RH radi njihovog iznošenja iz područja RH. Motorna vozila mogu vratiti u državu članicu u kojoj su prvotno iznajm-

ljena i zaposlenici tvrtke za iznajmljivanje koji mogu biti i osobe s prebivalištem u RH. Svako iznajmljivanje ili uporaba vozila suprotno ovim odredbama smatra se nezakonitom uporabom vozila na području RH.

Ne smatra se da je motorno vozilo nezakonito upotrebljavano na području RH ako je motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU:

1. u posjedu ili uporabi kod fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je zaposlena kod poslodavca u drugoj državi članici EU, a vozilo je u vlasništvu poslodavca,

i Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u tom je slučaju dužna Carinskoj upravi predočiti pisanu izjavu vlasnika motornog vozila, te druge dokaze iz kojih je nedvojbeno da je motorno vozilo prvenstveno namijenjeno za obavljanje zaposlenikovog posla izvan područja RH.

2. u posjedu ili uporabi kod fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja:
 - a) ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja;
 - b) je odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je u vlasništvu tog stranog pravnog subjekta,

i U slučajevima iz točke 1. i 2. prvenstvena namjena motornog vozila mora biti obavljanje poslova ili uporaba izvan područja RH.

i U slučajevima točke 1. i 2. fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj dužna je najkasnije u roku 5 dana od dana prvog unosa motornog vozila na područje RH podnijeti zahtjev carinskom uredu prema mjestu svog prebivališta radi donošenja odobrenja kojim se utvrđuju uvjeti pod kojim osoba može upravljati motornim vozilom na području RH. Prekoračenje tog roka smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

3. u posjedu fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj.

i U tom slučaju motorno vozilo smije biti u uporabi na području RH najduže 15 dana od dana prijave nadležnom carinskom uredu, u kojem roku motornim vozilom smije upravljati samo osoba koja ga je posudila ili iznajmila. Osoba koja je posudila, uzela u leasing ili iznajmila motorno vozilo dužna je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH. Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU ne smije isto motorno vozilo ponovno uporabiti na cestama u Republici Hrvatskoj u roku godine dana od dana prethodne prijave. Neprijavlivanje motornog vozila carinskom uredu u roku, uporaba motornog vozila nakon proteka propisanog roka ili uporaba prijavljenog motornog vozila na cestama u Republici Hrvatskoj u roku godine dana od dana prethodne prijave smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

i Ako se utvrdi da je druga osoba, osim one kojoj je izdano odobrenje ili koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU posjedovala ili koristila motorno vozilo, takav posjed ili korištenje smatrat će se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji na području RH nezakonito uporabi motorno vozilo

PREDMET OPOREZIVANJA

Motorno vozilo koje je nezakonito uporabljeno na području RH

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

Vidi Poglavlje 6.2

NASTANAK POREZNE OBVEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje kad se utvrdi da su motorna vozila nezakonito upotrebljavana na području RH. U takvim slučajevima obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje:

1. kad proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima isporuči drugoj osobi motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez prije izdavanja računa ili bez izdavanja računa ili takvo motorno vozilo uporabi za svoje potrebe,
2. kad se utvrdi da je fizička osoba s prebivalištem u RH posjedovala motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez, ili je takvo motorno vozilo koristila na cesti u RH.

i Fizička osoba ima prebivalište u RH ako na području RH stvarno boravi više od 185 dana u svakoj kalendarskoj godini zbog osobnih i poslovnih veza, ili u slučaju kada poslovne veze ne postoje, ako postoje osobne veze koje ukazuju na blisku povezanost između osobe i mjesta u kojem prebiva na području RH.

↗ Fizička osoba koja je poslovno vezana za mjesto različito od onoga za koje je osobno vezana i koja stoga boravi na području RH i području druge države članice EU ima prebivalište u onoj državi na čijem je području mjesto za koje je osobno vezana, uz uvjet da tamo redovito odlazi. Uvjet redovitog odlaska ne mora biti ispunjen ako fizička osoba boravi na području RH, odnosno određene države članice EU, radi obavljanja poslova točno određenog trajanja. Fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koja se redovito školuje na području RH ne smatra se osobom koja ima prebivalište na području RH.

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

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

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

7. IGRE NA SREĆU

7.1 GRAĐANIN KOJI STJEČE DOBITAK OD LUTRIJSKIH IGARA

I. PROPISANI POREZ

1. Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću – priređivač igre na sreću obračunava prilikom isplate dobitaka od lutrijskih igara na sreću i plaća iz novčanih dobitaka i dobitaka što se sastoje od stvari, usluga ili prava.

i Lutrijske igre jesu:

1. igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, brojčane lutrije, bingo i slične igre, keno i slične igre, tombola i slične igre, dodatne igre uz nabrojane igre),
2. igre s unaprijed određenim (rezultatom) dobitcima (ekspres lutrije, instant lutrije i druge slične igre),
3. igre čiji je rezultat uvjetovan ishodom natjecanja sportska prognoza i druge slične igre),
4. igre čiji je rezultat uvjetovan igračevim odabirom puta, redoslijeda odigravanja pojedinih elemenata igre (srečke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre).

 Hrvatska Lutrija d.o.o. ima isključivo pravo priređivanja lutrijskih igara.

I. PROPISANI POREZ

1. POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica		Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
		Na novčane dobitke	Na dobitke što se sastoje od stvari, usluga ili prava		
Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	Priređivač igre na sreću	razlika između pojedinačnog dobitka iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn i uplaćenog iznosa po pojedinoj potvrdi o uplati	razlika između tržišne vrijednosti stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn i uplaćenog iznosa po pojedinoj potvrdi o uplati	10%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica		Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
		Na novčane dobitke	Na dobitke što se sastoje od stvari, usluga ili prava		
Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	Priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	30%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

7.2 GRAĐANIN KOJI STJEČE DOBITAK OD KLAĐENJA

I. PROPISANI POREZ

1. Porez na dobitke od igara klađenja – priređivač igre na sreću obračunava prilikom isplate dobitaka od igara klađenja i plaćaju iz novčanih dobitaka.

- i** Igre klađenja jesu igre klađenja na rezultate pojedinačnih ili skupnih sportskih natjecanja i igre klađenja na ostale događaje.
- i** Na području Republike Hrvatske zabranjuje se priređivanje klađenja:
 1. koja su u suprotnosti sa zakonskim propisima i općim moralnim načelima,
 2. koja se odnose na rezultate izbora za predsjednika Republike Hrvatske, za zastupnike u Hrvatski sabor i za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
 3. priređivaču klađenja čiji je vlasnik ili dioničar ujedno i član, vlasnik ili dioničar nekoga sportskog kluba na događaje u vrsti sporta i rangu natjecanja kojemu pripada klub u kojem je priređivač klađenja istodobno vlasnik ili dioničar.
- i** Zabranjuje se primanje uplata za klađenje od osoba mlađih od 18 godina.

I. PROPISANI POREZ

1. POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	razlika između dobitka iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn i uplaćenog iznosa po pojedinoj potvrdi o uplati	10%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
Građanin koji stječe dobitak od kladjenja	priređivač igre na sreću	dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji stječe dobitak od kladjenja	Priređivač igre na sreću	dobitak iznad 500.000,00 kn	30%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

8. PRAVA GRAĐANA U POREZONOM POSTUPKU

Porezni postupak je poseban upravni postupak u kojemu se utvrđuju prava i obveze poreznog obveznika, a propisan je Općim poreznim zakonom. Područja što ne uređuje taj zakon propisana su Zakonom o općem upravnom postupku.

Porezno tijelo je u poreznom postupku dužno:

- upozoriti sudionike poreznog postupka na njihova prava i obveze u postupku,
- omogućiti strankama što lakšu zaštitu i ostvarenje njihovih prava, vodeći pri tome računa da ostvarivanje njihovih prava ne bude na štetu prava drugih osoba ni u suprotnosti sa zakonom utvrđenim javnim interesima,
- omogućiti poreznom obvezniku sudjelovanje u poreznom postupku i očitovanje o činjenicama i okolnostima što su bitne za donošenje poreznog akta,
- poučiti porezne obveznike i osobe koje su dužne davati obavijesti u poreznom postupku da mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihova srodnika mogle izložiti progono. Davanje pouke o tome obvezno je unijeti u spis kao zabilješku,
- paziti da neznanje i neukost stranke i drugih osoba koje sudjeluju u postupku ne budu na štetu prava što im po zakonu pripadaju,
- primjenjivati one mjere predviđene propisima što su za porezne obveznike povoljnije, ako se takvim mjerama postiže svrha zakona,
- u poreznom postupku snositi teret dokaza za činjenice što povećavaju poreznu obvezu.

Odnos službenika prema građanima

Prema odredbama Etičkog kodeksa državnih službenika u odnosu prema građanima službenik postupuje profesionalno, nepristrano i pristojno. Službenik u obavljanju dužnosti primjenjuje stručno znanje na takav način da građanima pomaže u ostvarivanju njihovih prava, postupajući pritom u skladu s načelom zakonitosti i načelom zaštite javnog interesa.

U službenom ophođenju s građanima službenik se služi hrvatskim jezikom i razumljivim rječnikom.

Službenik postupuje jednako prema svim građanima, bez diskriminacije ili povlašćivanja na osnovi dobi, nacionalnosti, etničke ili socijalne pripadnosti, jezičnog i rasnog podrijetla, političkih ili vjerskih uvjerenja ili sklonosti, invalidnosti, obrazovanja, socijalnog položaja, spola, bračnog ili obiteljskog statusa, spolne orijentacije ili na bilo kojoj drugoj osnovi.

Službenik postupuje s posebnom pažnjom prema osobama s invaliditetom i drugim osobama s posebnim potrebama.

Pritužbe na neprofesionalno, pristrano i nepristojno ponašanje službenika Porezne uprave

Takve se pritužbe mogu podnijeti putem besplatnog telefona 0800 1001, putem web forme „Pišite nam“ na web adresi <http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx>, ili se mogu uputiti povjereniku za etiku ako se smatra da je ponašanje držav-

nih službenika protivno odredbama Etičkog kodeksa. Pritužbe se povjereniku za etiku podnose u pisanom obliku na adresu Središnjeg ureda Porezne uprave, Zagreb, Boškovićeve 5, ili putem elektroničke pošte (helena.huljev@porezna-uprava.hr).

✎ Povjerenik za etiku provodi postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe. On je dužan u roku 30 dana od dana primitka pritužbe provesti postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe, te pripremiti odgovor podnositelju pritužbe, kojeg dostavlja ravnatelju Porezne uprave. Na temelju dostavljenog izvješća povjerenika za etiku ravnatelj Porezne uprave može, ovisno o vrsti i težini povrede, pokrenuti postupak zbog povrede službene dužnosti, ili pisanim putem upozoriti državnog službenika na neetično postupanje i potrebu pridržavanja odredbi Etičkog kodeksa. Ravnatelj Porezne uprave dužan je podnositelju pritužbe odgovoriti u roku 60 dana od dana zaprimanja pritužbe, te ga izvijestiti o poduzetim radnjama. Ako podnositelj pritužbe nije zadovoljan odgovorom ima pravo podnijeti pritužbu Etičkom povjerenstvu u roku 30 dana od dana primitka odgovora na pritužbu.

Pritužbe zbog onemogućenog ostvarivanja Ustavom Republike Hrvatske zajamčenog prava na pristup informacijama

Ako je onemogućeno ostvarivanje Ustavom Republike Hrvatske zajamčenog prava na pristup informacijama pritužbe se upućuju povjereniku za informiranje, i to u pisanom obliku na adresu Središnjeg ureda Porezne uprave, Zagreb, Boškovićeve 5, ili putem web forme na adresi <http://www.porezna-prava.hr/bi/Stranice/PravoNaPristup-Informacijama.aspx>.

Porezna uprava o zahtjevu za pristup informaciji odlučuje najkasnije u roku 15 dana od dana podnošenja urednog zahtjeva. U slučaju nepotpunog ili nerazumljivog zahtjeva Porezna uprava poziva podnositelja zahtjeva da ga ispravi u roku 5 dana. Ako on ne ispravi zahtjev na odgovarajući način, a na temelju dostavljenog se ne može sa sigurnošću utvrditi o kojoj se traženoj informaciji radi, Porezna uprava zahtjev odbacuje rješenjem. Protiv rješenja može se izjaviti žalba povjereniku za informiranje u roku 15 dana od dana dostave rješenja. Žalba se može izjaviti i kad Porezna uprava u propisanom roku ne odluči o zahtjevu podnositelja.

GRAĐANI KAO POREZNI OBVEZNICI U POREZKOM POSTUPKU IMAJU SLJEDEĆA PRAVA:

1. Pravo na sudjelovanje i očitovanje u poreznom postupku

Porezni obveznik ima pravo tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u tuzemstvu i inozemstvu i to tako da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Iznimno, Porezna uprava ne traži očitovanje poreznog obveznika kad ne provodi ispitni postupak. Nadalje, u postupku poreznog nadzora zaključni razgovor neće se obaviti ako tijekom poreznog nadzora nisu utvrđene nepravilnosti ili ako porezni obveznik izbjegava razgovor.

■ Porezna uprava može bez provedbe ispitnog postupka i bez saslušanja stranke u sljedećim slučajevima:

1. ako je porezni obveznik u poreznoj prijavi naveo činjenice ili podnio dokaze na podlozi kojih se utvrđuje stanje stvari, ili ako se to stanje može utvrditi na podlozi općepoznatih činjenica ili činjenica koje su poreznom tijelu poznate, i

2. ako se stanje stvari može utvrditi na temelju podataka iz službenih evidencija kojima porezno tijelo raspolaže, a nije potrebno posebno saslušanje stranke radi zaštite njezinih prava odnosno pravnih interesa.

2. Pravo na ispravak porezne prijave

Porezni obveznik može naknadno ispraviti podatke iz porezne prijave i to najkasnije u roku dvanaest mjeseci od isteka roka za podnošenje prijave, ali pod uvjetom da nije doneseno porezno rješenje.

Ispravak prijave može se obaviti i na poziv poreznog tijela u roku koji odredi porezno tijelo. Iznimno, porezni obveznik je dužan prijavu ispraviti u roku 15 dana od:

- a) dana izvršnosti odluke kada je prijavu nužno ispraviti na osnovi činjenica što su utvrđene u rješenju poreznog nadzora, ili drugog tijela, i
- b) dana pravomoćnosti sudske odluke.

i Prijavu se može ispraviti i zbog primjene propisa Europske unije, a najdulje do zastarnih rokova što su propisani odredbama propisa Europske unije.

Zahtjev za ispravak porezne prijave podnosi se poreznom tijelu koje je poreznu prijavu zaprimilo. Umjesto poreznog obveznika ispravak prijave mogu učiniti univerzalni pravni sljednik poreznog obveznika i osobe koje zastupaju poreznog obveznika ili univerzalnoga pravnog sljednika.

3. Pravo na pomaganje i na zastupanje poreznog obveznika u poreznom postupku

- Građaninu poreznom obvezniku u poreznom postupku može pomagati pomagatelj, to jest osoba koja nastupa uz nazočnost poreznog obveznika i pomaže mu savjetima. Izjava pomagatelja smatra se izjavom poreznog obveznika samo ako porezni obveznik danoj izjavi odmah ne proturječi. Pomagatelj nije ovlašten u ime poreznog obveznika poduzimati radnje u poreznom postupku kao njegov zastupnik,
- Građanina poreznog obveznika u poreznom postupku mogu zastupati opunomoćnik, porezni savjetnik, i zastupnik po službenoj dužnosti.

i **Zastupnik po službenoj dužnosti** je porezni savjetnik, odvjetnik ili druga osoba koja ima potrebno stručno znanje za obavljanje zastupanja poreznom obvezniku nepoznatog sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta i nepoznatom vlasniku imovine koja je predmet poreznog postupka.

4. Pravo na obavještanje o tijeku postupka i razgledavanje spisa

Porezni obveznici i druge osobe koje dokažu pravni interes imaju pravo obavijestiti se o tijeku postupka i razgledati spis predmeta, te o svom trošku umnožiti akte iz spisa, osim zapisnika o vijećanju i glasovanju članova kolegijalnih tijela, nacрта rješenja i drugih akata koji su propisima označeni određenim stupnjem tajnosti, ili ako je to protivno interesu stranke ili trećih osoba.

Razgledavanje spisa obavlja se u službenim prostorijama Porezne uprave. U opravdanim slučajevima spisi se mogu razgledati u službenim prostorijama drugoga javno-pravnog tijela.

O odbijanju zahtjeva za razgledavanje i umnožavanje spisa donosi se rješenje.

5. Pravo na obavijest o poreznom nadzoru, pravo na sudjelovanje i pravo na obavijest o ishodu poreznog nadzora

Obavijest o poreznom nadzoru mora se poreznom obvezniku dostaviti najkasnije 8 dana prije početka poreznog nadzora, i to u pisanom obliku. Iznimno, nadzor se može obaviti bez prethodne najave kako se ne bi ugrozila svrha poreznog nadzora. U tom se slučaju obavijest o poreznom nadzoru predaje poreznom obvezniku neposredno prije početka nadzora.

Porezni obveznik ima dužnost i pravo tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje tako da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime.

Prije početka poreznog nadzora osoba ovlaštena za njegovu provedbu mora se predstaviti poreznom obvezniku predočenjem službene iskaznice.

O ishodu poreznog nadzora, prije sastavljanja zapisnika, treba se obaviti zaključni razgovor s poreznim obveznikom ili s osobom koju je porezni obveznik imenovao te raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključke i njihove učinke na utvrđivanje porezne obveze te o tome sačiniti zabilješku.

Na zapisnik o poreznom nadzoru porezni obveznik ima pravo podnijeti prigovor u roku od 5 do 20 dana, računajući od dana primitka zapisnika. Porezno tijelo dužno je razmotriti prigovor na zapisnik, te ako prigovor ne usvoji, razloge neusvajanja treba navesti u obrazloženju poreznog rješenja.

6. Pravo na sklapanje porezne nagodbe

Porezna nagodba je ovršna isprava koja se izvršava prema pravilima o izvršenju poreznog rješenja. Porezni obveznik može s poreznim tijelom u postupku poreznog nadzora sklopiti poreznu nagodbu za novoutvrđene obveze, i to do uručjenja zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru. Porezna nagodba sklapa se u pisanom obliku i smatra se sklopljenom nakon potpisa stranaka, a ima snagu izvršnog rješenja donesenog u postupku poreznog nadzora.

i Porezna nagodba se ne može sklopiti ako je u tijeku poreznog nadzora utvrđeno postojanje sumnje o počinjenju kaznenog djela i nije dopuštena ako je protivna propisima, javnom interesu ili pravima trećih osoba.

Predmetom porezne nagodbe mogu biti:

1. Novoutvrđena porezna obveza u postupcima u kojima je porezna osnovica utvrđena procjenom,
2. rok plaćanja novoutvrđenih obveza,
3. smanjenje obveze po osnovi utvrđene zatezne kamate, i
4. odricanje poreznog tijela od prekršajnog progona ako su ispunjeni uvjeti za primjenu načela oportuniteta, a u skladu s odredbama Prekršajnog zakona.

Porezni obveznik mora prihvatiti novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora i mora se odreći prava na korištenje pravnih lijekova.

7. Pravo na čuvanje porezne tajne

Poreznom tajnom smatraju se podaci što ih porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, kao i svi drugi podaci u vezi s poreznim postupkom s kojima porezno tijelo raspolaže. Obveza čuvanja porezne tajne odnosi se na sve službene osobe poreznog tijela, vještake i druge osobe koje su uključene u porezni postupak.

Obveza čuvanja porezne tajne je povrijeđena ako se neovlašteno koriste ili objave podaci što ih porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, kao i svi drugi podaci s kojima porezno tijelo raspolaže u vezi s poreznim postupkom,

- I** Poreznom tajnom se ne smatra podatak o datumu upisa ili ispisa iz sustava PDV-a i podatak o poreznim obveznicima koji su davali lažne podatke s ciljem umanjenja svoje ili tuđe obveze poreza na dodanu vrijednost (kružne prijave PDV-a) ako je to utvrđeno u porezno-pravnom postupku.
- I** Obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena niti ako Porezna uprava, bez pristanka poreznog obveznika, u sredstvima javnog priopćavanja i na svojim internetskim stranicama objavljuje podatke potrebne radi ispravljanja netočnih ili nepotpunih informacija u slučaju ako je porezni obveznik netočne ili nepotpune informacije izravno ili neizravno dostavio sredstvima javnog priopćavanja.
- I** Obveza čuvanja porezne tajne o dospjelim i neplaćenim dugovanjima poreznog obveznika (po osnovi PDV-a, poreza na dobit, poreza na dohodak i prireza, doprinosa za obvezna osiguranja, posebnog poreza na naftne derivate, posebnog poreza na duhanske prerađevine, posebnog poreza na pivo, posebnog poreza na kavu, posebnog poreza na bezalkoholna pića, poreza na promet nekretnina, te po osnovi carina) nije povrijeđena ako je ukupni iznos duga:
 1. veći od 100.000,00 kuna za fizičke osobe koje obavljaju djelatnost,
 2. veći od 300.000,00 kuna za pravne osobe,
 3. veći od 15.000,00 kuna za sve ostale porezne obveznike (građane i fizičke osobe koje su prestale obavljati djelatnost).

8. Pravo na uskratu davanja obavijesti

Porezni obveznici i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira, ili upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika, mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihova srodnika mogle izložiti kaznenom progonu.

Pravo na uskratu davanja obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje poreznog obveznika imaju i:

1. bračni drug poreznog obveznika, srodnici poreznog obveznika u ravnoj liniji, srodnici u pobočnoj liniji do trećeg stupnja zaključno te srodnici po tzbini do drugog stupnja zaključno, kao i posvojenik i posvojitelj poreznog obveznika,
2. duhovnici, i to o onome što im je povjereno ili što su doznali u svojstvu dušobrižnika,
3. odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje o onome što im je povjereno ili što su doznali u tom svojstvu,
4. osobe koje profesionalno sudjeluju ili su sudjelovale u pripremi ili proizvodnji tiskovina ili radijskih i televizijskih emisija, i to o osobi autora, pošiljatelja priloga i dokumentacije te o priopćenjima koja su im dana glede njihove djelatnosti, ako se radi o priložima, dokumentaciji i priopćenjima za redakcijski dio.

- I** S tim osobama izjednačeni su njihovi pomoćnici i osobe koje sudjeluju u profesionalnoj djelatnosti radi pripreme za zvanje, s time da o korištenju prava na uskratu obavijesti odlučuju nabrojane osobe.
- I** Iznimno, duhovnici, odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje ne mogu uskratiti obavijest ako su razriješene od obveze čuvanja tajne.

i Pravo javnih bilježnika na uskratu obavijesti ograničeno je njihovim obvezama prijavljivanja činjenica bitnih za oporezivanje u skladu s posebnim propisima.

9. Pravo na podnošenje zahtjeva za izuzećem službene osobe

Porezni obveznik ima pravo zatražiti izuzeće službenika poreznog tijela u poreznom postupku u narednim slučajevima:

- ako je sudionik postupka, bilo da je porezni obveznik ili porezni jamac,
- ako je srodnik sa sudionikom postupka, ili ako je zakonski zastupnik, opunomoćenik ili pomagač sudionika postupka,
- ako je u poslovnom odnosu sa sudionikom postupka,
- ako postoji vjerojatnost da će službenim radnjama steći neposrednu korist ili pretrpjeti štetu,
- ako je u prvostupanjskom postupku sudjelovao u vođenju postupka ili u donošenju poreznog rješenja.

10. Pravo na produžetak roka

Rok koji određuje porezno tijelo može se produljiti na zahtjev osobe kojoj je taj rok određen. Produljeni rok može trajati najdulje onoliko koliko je trajao rok koji se produljuje i ne može se ponovno produljivati. Za produljenje roka mora se podnijeti pisani zahtjev, i to prije isteka roka.

i Pisani zahtjev za produljenjem roka mora se podnijeti prije isteka roka u kojemu se radnju trebalo poduzeti.

11. Pravo na povrat u prijašnje stanje

Porezni obveznik ima pravo uputiti nadležnom poreznom tijelu prijedlog za povrat u prijašnje stanje ako je iz opravdanih razloga propustio obaviti neku radnju u zakonskom roku, ili u roku koji je odredilo porezno tijelo, i zbog tog propuštanja trpi posljedice. Prijedlog se može podnijeti u roku 8 dana od dana kad je prestao razlog koji je prouzročio propuštanje, odnosno od dana kada je porezni obveznik doznao za uzrok. Razlozi kojima se prijedlog obrazlaže moraju se učiniti vjerojatnim. Nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik ne može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje.

i Iznimno, porezni obveznik može podnijeti prijedlog za povrat u prijašnje stanje i izvršiti propuštenu radnju i nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka ako je bio u tome spriječen višom silom prije isteka tog roka.

12. Pravo na prigovor zastare poreznih obveza

Porezni obveznik može s uspjehom izjaviti prigovor na utvrđivanje porezne obveze i kamata, naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe po proteku tri godine, računajući od dana kada je zastara počela teći. Pravo poreznog tijela na pokretanje prekršajnog postupka zastarijeva kad proteknu tri godine od počinjenja prekršaja (relativna zastara). Ako je tijekom postupka ispitivanja izvora imovine utvrđena osnova za oporezivanje zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je ta osnova utvrđena.

U slučajevima zlouporaba prava u porezno-dužničkom odnosu zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je zlouporaba utvrđena, a ne od trenutka kad su takve zlouporabe počinjene.

Pravo poreznog obveznika na povrat više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni također zastarijeva po proteku tri godine, računajući od dana kada je zastara počela teći (relativna zastara).

- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate, a zastara prava na pokretanje postupka naplate poreza, kamata i troškova ovrhe nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik sam utvrdio poreznu obvezu ili nakon isteka godine u kojoj je porezno tijelo utvrdilo poreznu obvezu, kamate i troškove ovrhe.
- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je tijekom postupka ispitivanja izvora imovine utvrđeno da postoje osnove za oporezivanje.
- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je utvrđena zlouporaba prava u porezno-dužničkom odnosu.
- Zastara prava na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe počinje teći nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik stekao pravo na povrat.

i U vrijeme zastare računa se i vrijeme koje je proteklo u korist prednika poreznog obveznika.

i Zastara ne teče za vrijeme trajanja sudskog postupka radi naplate poreza, kamata i troškova ovrhe.

Tijek zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida se svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Tijek zastare prava na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe prekida se svakom radnjom poreznog obveznika dostavljenom na znanje poreznom tijelu radi ostvarenja prava na povrat poreza naplaćenog bez pravne osnove ili više plaćenog poreza, kamata i troškova ovrhe.

i Nakon poduzetih radnji zastarni rok počinje ponovno teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, na pokretanje prekršajnog postupka, na pokretanje postupka naplate poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, te prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za šest godina, računajući od dana kad je zastara počela prvi put teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata u postupku ispitivanja izvora imovine u kojem je utvrđeno da ima osnove za oporezivanje nastupa za šest godina od dana kada je zastara počela prvi put teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata u postupku utvrđivanja zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu nastupa za šest godina od dana kada je zastara počela prvi put teći.

i Kad protekne vrijeme zastare porezno tijelo čija je tražbina osigurana zalogom ili hipotekom može se namiriti samo iz tog zaloga ili hipoteke ako je drži u neposrednom posjedu, ili ako je pravo poreznog tijela upisano u javnoj knjizi. Zastarjela tražbina po osnovi kamata ne može se namiriti niti iz opterećene stvari.

13. Pravo na otpis dospjelog poreznog duga

Ako se porezni dug ne može naplatiti ni u postupku ovrhe otpisuje se kao nenaplativ:

1. ako je ovršenik umro, a nije ostavio pokretnina ni nekretnina iz kojih se može naplatiti porezni dug,
2. ako postoji pravomoćno rješenje o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom, a ne postoji osiguranje duga po osnovi poreznog jamstva,
3. ako postoji pravomoćno rješenje o sklopljenoj predstečajnoj nagodbi kojom je utvrđeno da se dug otpisuje,
4. ako postoji pravomoćno rješenje o brisanju iz sudskog registra, a ne postoji osiguranje duga po osnovi poreznog jamstva
5. ako se u stečajnom postupku nad dužnikom pojedincem ispune pretpostavke za oslobođenje od preostalih obveza propisane odredbama Stečajnog zakona.

i Ako se protiv odgovorne osobe u pravnoj osobi podnese zahtjev za plaćanje poreznog duga s osnove pogodavanja vjerovniku ponovno se evidentira tražbina poreznog tijela od ovršenika.

i O obustavi postupka donosi se rješenje koje se dostavlja nasljednicima, odnosno pravnim slijednicima.

Iznimno, porez se može na zahtjev poreznog obveznika otpisati u potpunosti ili djelomično ako bi izvršenje naplate poreznog duga dovelo u pitanje dužnikove osnovne životne potrebe i životne potrebe članova njegovog domaćinstva. O otpisu dospjelog poreznog duga rješenjem odlučuje ravnatelj Porezne uprave, na osnovi pisanog i obrazloženog zahtjeva poreznog obveznika i pisanog prijedloga pročelnika područnog ureda nadležnog prema prebivalište ili uobičajenom boravištu ili sjedištu poreznog obveznika.

👉 Ako porezni obveznik svojevrijedno plati porezni dug nakon što je dug otpisan radi zastare ili nenaplativosti porezno tijelo će ponovno taj dug evidentirati.

14. Pravo na sklapanje upravnog ugovora

Porezni obveznik može poreznom tijelu predložiti sklapanje upravnog ugovora radi namirenja dospjelog poreznog duga. Upravni ugovor može se odnositi na namirenje poreznog duga u cijelosti ili djelomično. Prijedlog se podnosi nadležnom poreznom tijelu, a s poreznim obveznikom ga sklapa čelnik poreznog tijela u pisanom obliku najdulje na rok od 24 mjeseca.

i Upravni ugovor sklapa se slobodnom voljom sudionika porezno-dužničkog odnosa, a ne smije biti protivan prinudnim propisima, javnom interesu, ne smije biti sklopljen na štetu trećih osoba niti smije biti protivan izreci rješenja kojim je utvrđena porezna obveza.

Nakon podnesenog prijedloga porezno tijelo odlučuje o ispunjenju zakonom propisanih uvjeta i o osnovanosti zaprimljenog prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, te o tome obavještava poreznog obveznika.

👉 Upravni ugovor se ne može sklopiti:

- a) s poreznim obveznikom čiji je račun blokiran od strane drugih vjerovnika / ili protiv kojega se provodi postupak utvrđivanja zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu

b) za porezni dug koji je već bio predmetom raskinutog upravnog ugovora, za dug za koji je sklopljen upravni ugovor ili za dug koji je obuhvaćen reprogramom.

i Upravni ugovor neće se sklopiti ako porezno tijelo razmatranjem prijedloga i dostavljene dokumentacije ocijeni kako porezni obveznik nije učinio vjerojatnim ispunjenje svrhe i predmeta upravnog ugovora.

Sklopljeni upravni ugovor ima učinak izvršnog rješenja donesenog u poreznom postupku, a njegovim sklapanjem obustavlja se ovrha za iznos poreznog duga koji je njime obuhvaćen. Za vrijeme trajanja upravnog ugovora zastara ne teče.

i Upravni ugovor koji ima pravni učinak na prava trećih osoba pravno je valjan samo uz pisani pristanak tih osoba.

15. Pravo na povrat poreza i kamata na porez

Porezni obveznik, ili osoba od koje je naplaćen porez bez pravne osnove, ima pravo na povrat poreza i kamate na porez što su plaćeni bez pravne osnove. Na više plaćene iznose poreza obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate po stopi od 7,88% godišnje.

i Na plaćene poreze bez pravne osnove kamate se obračunavaju počevši s petnaestim danom od dana primitka zahtjeva za povrat, ako posebnim propisom nije uređeno drugačije. Iznimno, ako je povodom pokrenutog upravnog spora u pravomoćno dovršenom postupku rješenje (ili drugi akt o zaduženju na temelju kojega je porez plaćen) poništeno, izmijenjeno ili ukinuto tada obračunata kamata počinje teći od dana uplate poreza.

Pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni zastarijeva za tri godine, računajući od dana kad je zastara počela teći.

i Zastara prava na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni počinje teći istekom godine u kojoj je porezni obveznik stekao pravo na povrat. Tijek zastare prekida se svakom radnjom poreznog obveznika radi ostvarenja prava na povrat poreza što je naplaćen bez pravne osnove, ili više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni. Nakon poduzetih radnji zastarni rok počinje ponovno teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za šest godina, i to računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

16. Pravo na žalbu


Žalbu na porezno rješenje može podnijeti svaka osoba o čijim se pravima ili obvezama odlučivalo u prvostupanjskom poreznom postupku (porezni obveznik), kao i svaka osoba koja za to ima pravni interes (porezni jamci, državni odvjetnik, pučki pravobranitelj, državna tijela, i drugi).

i Žalbu se može u propisanom roku podnijeti samo protiv poreznog rješenja koje nije pravomoćno, a kojim je odlučeno o pojedinačnim pravima i obvezama iz porezno-pravnog odnosa. Rješenje kojim je stranka stekla neko pravo ili kojim su stranci određene obveze u upravnom postupku pravomoćno je kad se protiv njega ne može izjaviti žalba niti pokrenuti upravni spor.

- i** Žalbu se može podnijeti i kada žalitelj istakne kako o njegovu zahtjevu za donošenjem poreznog akta nije donesena odluka u propisanom roku.
- i** Krajnji rok za podnošenje žalbe je 30 dana od dana primitka poreznog akta, osim ako posebnim zakonom nije drukčije propisano. Žalba podnesena u roku, a predana je nadležnom tijelu, ne može se odbaciti kao nepravodobna.
- i** Žalba odgađa izvršenje pobijanoga poreznog akta do donošenja rješenja o žalbi. Iznimno, žalba ne odgađa izvršenje pobijanog poreznog akta koji je donesen neposrednim rješavanjem bez provođenja ispitnog postupka.
- i** Ako rješenje o žalbi potpuno ili djelomično ovisi o prethodnom pitanju koje je predmet sudskog spora, ili je u nadležnosti drugog tijela državne uprave, nadležno drugostupajnsko porezno tijelo može zaključkom privremeno prekinuti postupak do okončanja sudskog spora ili do donošenja odluke nadležnog tijela državne uprave. Za vrijeme trajanja privremenog prekida postupka ne teku zastarni rokovi.

17. Pravo na sklapanje upravnog ugovora

Porezni obveznik može poreznom tijelu predložiti sklapanje upravnog ugovora radi namirenja dospjelog poreznog duga, u cijelosti ili djelomično. Prijedlog se podnosi nadležnom poreznom tijelu, a s poreznim obveznikom ga sklapa čelnik poreznog tijela u pisanom obliku najdulje na rok od 24 mjeseca. Nakon podnesenog prijedloga porezno tijelo odlučuje o ispunjenju zakonom propisanih uvjeta i o osnovanosti za-primljenog prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, te o tome obavještava poreznog obveznika.

 Upravni ugovor se ne može sklopiti:

- a) s poreznim obveznikom čiji je račun blokiran od strane drugih vjerovnika i/ili protiv kojega se provodi postupak utvrđivanja zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu
- b) za porezni dug koji je već bio predmetom raskinutog upravnog ugovora, za dug za koji je sklopljen upravni ugovor ili za dug koji je obuhvaćen reprogramom.

i Upravni ugovor neće se sklopiti ako porezno tijelo razmatranjem prijedloga i dostavljene dokumentacije ocijeni kako porezni obveznik nije učinio vjerojatnim ispunjenje svrhe i predmeta upravnog ugovora.

Sklopljeni upravni ugovor ima učinak izvršnog rješenja donesenog u poreznom postupku, a njegovim sklapanjem obustavlja se ovrha za iznos poreznog duga koji je njime obuhvaćen. Za vrijeme trajanja upravnog ugovora zastara ne teče.

- i** Upravni ugovor koji ima pravni učinak na prava trećih osoba pravno je valjan samo uz pisani pristanak tih osoba.
- i** Porezno tijelo može rješenjem jednostrano raskinuti upravni ugovor ako porezni obveznik ne poštuje odredbe iz tog ugovora. Porezni obveznik može protiv takvog rješenja pokrenuti upravni spor, s time da se naplata obveze iz upravnog ugovora nastavlja u skladu s odredbama Općega poreznog zakona i Stečajnog zakona.

18. Pravo na obnovu poreznog postupka

Stranka može predložiti obnovu poreznog postupka kad je postupak okončan rješenjem ili zaključkom, a protiv njih nema redovnog pravnog lijeka u upravnom postupku. Obnova postupka može se zatražiti iz sljedećih razloga u narednim rokovima:

Razlog za obnovu postupka	Rok u kojem se obnova postupka može pokrenuti	Rok za obnovu postupka
Rješenje je doneseno na temelju lažne isprave ili lažnog iskaza svjedoka ili vještaka ili je posljedica kakvog kaznenog djela	bez vremenskog ograničenja	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje se temelji na presudi donesenoj u sudskom postupku, a ta je presuda pravomoćno ukinuta	bez vremenskog ograničenja	
Rješenje se temelji na prethodnom pitanju, a nadležni sud ili javnopravno tijelo o tom je pitanju kasnije odlučilo u bitnim točkama drukčije	bez vremenskog ograničenja	
Saznanje novih činjenica, ili stjecanje mogućnosti upotrebe novih dokaza koji bi mogli dovesti do drugačijeg rješenja da su te činjenice, ili dokazi, bili izneseni ili upotrijebljeni u prijašnjem postupku	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje povoljno za stranku doneseno je na temelju neistinitih navoda stranke kojima je službena osoba dovedena u zabludu	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Rješenje je donijela osoba koja nije bila ovlaštena za njegovo donošenje ili osoba koja je morala biti izuzeta	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Kolegijalno tijelo, koje je donijelo rješenje, nije rješavalo u propisanom sastavu ili za rješenje nije glasovala propisana većina	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Osobi koja je trebala sudjelovati u svojstvu stranke nije bila dana mogućnost sudjelovanja u postupku	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Osobi koja je sudjelovala u postupku nije bila dana mogućnost da se služi svojim jezikom ili pismom	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Stranku nije zastupao zakonski zastupnik	tri godine od dana dostave rješenja stranci	

I Prijedlog za obnovu postupka dostavlja se poreznom tijelu koje je o predmetu rješavalo u prvom stupnju ili tijelu koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan. Za rješavanje prijedloga za obnovu postupka nadležno je porezno tijelo koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan. Prijedlog za obnovu postupka, u pravilu, ne odgađa izvršenje rješenja po kojem se obnova traži, ali nadležno porezno tijelo koje odlučuje o prijedlogu, ako smatra da će prijedlog za obnovu biti uvažan, može riješiti tako da se odgodi izvršenje dok se ne odluči o pitanju obnove postupka.

19. Pravo na pokretanje upravnog spora

Porezni obveznik ima pravo pokrenuti upravni spor ako smatra da mu je upravnim aktom povrijeđeno kakvo pravo ili neposredni osobni interes utemeljen na zakonu. Upravni sporovi se pokreću tužbom, a rješavaju ih upravni sudovi i Visoki upravni sud Republike Hrvatske.

i Podnesena tužba ne odgađa izvršenje poreznog akta. Za vrijeme trajanja odgode izvršenja rješenja do okončanja upravnog spora zastara ne teče.

20. Prava u ovršnom postupku

Ovrha se provodi kad je porezni dug poreznog obveznika dospio i nakon što je porezno tijelo poduzelo sve mjere da se porezni dug naplati iz sredstava osiguranja naplate poreznog duga.

Protiv rješenja o ovrsi što je doneseno **na temelju vjerodostojne isprave** može se u roku 8 dana od dana dostave rješenja o ovrsi podnijeti prigovor, a protiv rješenja o ovrsi što je doneseno **na temelju ovršne isprave** može se u istom roku podnijeti žalba.

Prigovor odgađa izvršenje rješenja o ovrsi do donošenja rješenja po prigovoru. Protiv rješenja donesenog po prigovoru može se podnijeti žalba, i to u roku osam dana od dana dostave rješenja.

Ovrha se obustavlja po službenoj dužnosti ili na prijedlog ovršenika:

1. ako je ovršna isprava nakon pravomoćno dovršenog postupka preinačena, ukinuta ili poništena,
2. ako prestanu prava i obveze iz porezno-dužničkog odnosa,
3. ako nema osnove za nastavak postupka jer su prava tražbina već zaplijenjena za druge vjerovnike
4. ako se otvori postupak predstečajne nagodbe,
5. ako se otvori stečajni postupak.

Porezni dužnik može od Porezne uprave zatražiti odgodu naplate poreznog ako s Poreznom upravom sklopi predstečajnu nagodbu prema kojoj je dozvoljena odgoda naplate poreznog duga i obročna otplata.

i Predmetom pljenidbe ne mogu biti:

1. odjeća, cipele, rublje i drugi predmeti za osobnu uporabu, posteljina, posuđe, pokućstvo, štednjak, hladnjak, televizor, radio-prijamnik i druge stvari za kućanstvo ako ih ovršenik i članovi njegova kućanstva trebaju za zadovoljavanje osnovnih životnih potreba,
2. hrana i ogrjev za potrebe ovršenika i članova njegova kućanstva,
3. radna i rasplodna stoka, poljoprivredni strojevi i drugo radno oruđe koje ovršenik kao poljoprivrednik treba za rad na svom gospodarstvu, te sjeme za uporabu i hranu za stoku potrebnu do sljedećeg razdoblja prinosa žetve, kosidbe i sl.,
4. knjige i druge stvari koje ovršenik treba za obavljanje svoje znanstvene, umjetničke ili druge djelatnosti,
5. alat, oruđe, strojevi i drugi predmeti koji su ovršeniku-fizičkoj osobi koja samostalno obavlja djelatnost nužni za obavljanje njegove upisane djelatnosti, te sirovine i pogonsko gorivo za tri mjeseca.

i U postupku ovrhe ne mogu se plijeniti ovršenikove tražbine:

1. po osnovi plaće i s plaćom izjednačenih primanja do iznosa minimalne plaće u Republici Hrvatskoj utvrđene prema propisu o minimalnoj plaći,
2. novčani primici koji su izuzeti od oporezivanja prema posebnim propisima.

9. POREZNI PREKRŠAJI

i Porezni prekršaj je povreda poreznog propisa što je propisano kao prekršaj Općim poreznim zakonom i posebnim poreznim zakonima. Prekršajni postupak u prvom stupnju vodi i rješenje o prekršaju donosi ovlaštení službenik nadležnoga poreznog tijela. O žalbi protiv poreznog akta kojeg je donijelo prvostupanjsko porezno tijelo odlučuje nadležno drugostupanjsko porezno tijelo određeno zakonom.

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (dio odredbi):
Novčanom kaznom kaznit će se porezni obveznik za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Lakši porezni prekršaji		
1. nečuvanje na mjestu propisanom zakonom poslovnih knjiga i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom	pravna osoba	2.000,00 – 200.000,00
2. nestavljanje na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način, a na zahtjev poreznog tijela	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
3. nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac	fizička osoba obrtnik i građanin koji obavlja drugu samostalnu djelatnost	1.000,00 – 100.000,00
4. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	građanin za prekršaj iz točke 4., 5, 6., i 7.	200,00 – 20.000,00
5. neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu		
6. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela		
7. nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela		
8. ometanje očevida		
Teži porezni prekršaji		
1. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	pravna osoba	5.000,00 – 300.000,00
2. neprijavlivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 30.000,00
3. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela	fizička osoba obrtnik i građanin koji obavlja drugu samostalnu djelatnost	2.000,00 – 200.000,00
4. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku		
5. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima	građanin za prekršaj iz točke 2., 3., 4. i 5.	500,00 – 30.000,00
6. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela		
7. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev		
8. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Najteži porezni prekršaji		
1. ako se knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavljaju potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno	pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
2. ako se poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuvaju u rokovima što su propisani zakonom	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 40.000,00
3. ako se ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno ako se ne osigura podatke na propisani način, ili se ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili se ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	fizička osoba obrtnik i građanin koji obavlja drugu samostalnu djelatnost	5.000,00 –300.000,00
4. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	građanin za prekršaj iz točke 4. i 5.	1.000,00 – 40.000,00
5. neodazivanje na poziv poreznog tijela		
6. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela		
7. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora		

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje u propisanom roku početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka	Porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje predujma poreza na dohodak	Porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku mjesečnog, odnosno jednokratnog predujma poreza po rješenju Porezne uprave	Porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirazu	Pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje ili neprijavljivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvješćivanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske	Obveznik PDV-a	1.000,00 – 200.000,00
Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, odbijanje preporeza koji se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje račune i ostale dokumentaciju u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a	Obveznik PDV-a	2.000,00 – 500.000,00

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

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o o porezu na promet nekretnina
(dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Građanin	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjеровljenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini, kao i svake druge isprave na osnovi koje dolazi do prometa nekretnine (ugovor o ortaštву, ugovor o osnivanju prava građenja i sl.) uz podatak o osobnom identifikacijskom broju sudionika postupka	Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	5.000,00 – 100.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Građanin porezni obveznik	2.000,00 – 100.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Posjed motornog vozila na koje nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez ili pri korištenju takvim motornim vozilom na cesti u RH	fizička ili pravna osoba	5.000,00 – 100.000,00
nepodnošenje porezne prijave na propisani način i u propisanom roku	fizička ili pravna osoba koja je prenamijenila drugo motorno vozilo u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja	5.000,00 – 100.000,00
prijavljivanje u poreznoj prijavi neistinitih podataka na temelju kojih se utvrđuje porezna osnovica	fizička ili pravna osoba	5.000,00 – 100.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – ako korisnik najma ili leasinga ne prijavi motorno vozilo ili ne podnese poreznu prijavu na propisani način i u propisanom roku – ako fizička osoba motorno vozilo na području RH koristi na nezakonit način za prijevoz putnika uz plaćanje ili materijalnu naknadu bilo koje vrste, ili za industrijski i/ili komercijalni prijevoz robe uz plaćanje ili bez plaćanja, ili ako motorno vozilo na nezakoniti način otuđi, iznajmi ili posudi, ili ga da na korištenje drugoj osobi – najam ili uporaba motornog vozila suprotno zakonskim odredbama – neprijavljivanje motornog vozila carinskom uredu u roku 3 dana od ulaska na područje RH od strane fizičke osobe s prebivalištem u RH koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u RH – korištenje motornog vozila nakon isteka propisanog roka, ili ako se prijavljeno motorno vozilo uporabi na cestama u RH u roku od godine dana od dana prethodne prijave – nepodnošenje zahtjeva za izdavanje odobrenja u propisanom roku – ako fizička osoba kojoj je izdano odobrenje, ili koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU motorno vozilo u pretežitoj mjeri koristi na području RH ili motorno vozilo preda drugoj osobi u posjed ili na korištenje – onemogućavanje provedbe privremenog oduzimanja motornog vozila – onemogućavanje provedbe mjera osiguranja naplate posebnog poreza 	fizička ili pravna osoba	5.000,00 – 100.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – nepodnošenje porezne prijave na propisani način i u propisanom roku – neplaćanje posebnog poreza u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja – izvršenje popravaka ili preinaka na motornom vozilu koje je na procjeni kod stalnog sudskog vještaka ili stalnog sudskog procjenitelja 	fizička ili pravna osoba	2.000,00 – 50.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nepodnošenje prijave Poreznoj upravi na propisani način i u propisanom roku – neplaćanje posebnog poreza na stjecanje u propisanom roku 	porezni obveznik posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u RH	2.000,00 – 50.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljane podataka za utvrđivanje: <ul style="list-style-type: none"> – poreza na nasljedstva i darove, – poreza na kuće za odmor, – poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište – poreza na nekoristišene poduzetničke nekretnine – poreza na neizgrađeno građevno zemljište 	Porezni obveznik	500,00 – 25.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o doprinosima (dio odredbi):

Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnove, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa – poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika – poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa – poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika – predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe – poslodavac, odnosno obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa u slučaju kad nema obvezu obračuna i plaćanja doprinosa (osim osobe koja je obveznik doprinosa i obveznika obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje osobno osiguranje), ako ne izvjesti Poreznu upravu o vrsti prava, razdoblju korištenja prava, te iznosu naknade plaće što ju je isplatio na teret sredstava nositelja obveznih osiguranja ili na teret sredstava državnog proračuna 	5.000,00 – 100.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne djelatnosti), sportaša, poljoprivrede i šumarstva, te ostalih samostalnih djelatnosti koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti, ako ne obračuna doprinose i ne uplati doprinose u roku, ili ne izvjesti Poreznu upravu o utvrđenim obvezama doprinosa – osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva, ili trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit 	5.000,00 – 50.000,00
isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 – 50.000,00

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

Za neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna sljedeći osiguranici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje:

Obveznik doprinosa
osiguranik pomorac – član posade broda u međunarodnoj plovidbi
osiguranik po osnovi zaposlenja u inozemstvu kod međunarodnih organizacija i poslodavaca
osiguranik po osnovi zaposlenja u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu
osiguranik po osnovi mirovine ili invalidnine iz inozemstva
osiguranik po osnovi osobe koja zdravstveno osiguranje ne ostvaruje po drugoj osnovi
nositelj osiguranja za osobu osiguranu po osnovi člana obitelji osiguranika koji je zaposlen u inozemstvu
obveznik doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti

10. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14, 136/15),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ 69/97, 26/00, 127/00, 153/02, 22/11, 143/14),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14, 100/15),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
- 📖 Zakon o upravnim sporovima („Narodne novine“ broj 20/10, 143/12, 152/14),
- 📖 Zakon o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09),
- 📖 Etički kodeks državnih službenika („Narodne novine“ broj 40/11, 13/12),
- 📖 Kodeks profesionalne etike službenika Ministarstva financija, Porezne uprave („Narodne novine“ broj 76/09),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 158/13, 151/14, 33/15),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 138/13),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 81/99, 46/08, 41/08),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 158/13, 152/14),
- 📖 Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Narodne novine“ broj 12/13, 153/13),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 188/04, 90/11),
- 📖 Zakon o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima („Narodne novine“ broj 158/13),
- 📖 Uredba o izmjeni Zakona o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima („Narodne novine“ broj 96/15)
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 33/13, 148/13, 92/14),

- 📖 Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 19/10),
- 📖 Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 140/15),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 18/15),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09, 147/14),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09, 148/13),
- 📖 Uredba o indeksu razvijenosti („Narodne novine“ broj 63/10, 158/13),
- 📖 Odluka o karti regionalnih potpora („Narodne novine“ broj 19/13, 155/13),
- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 168/03, 79/07, 80/11, 141/13, 128/14),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96, 44/96)
- 📖 Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti („Narodne novine“ broj 138/06, 152/08, 43/09, 88/10, 50/12, 80/13, 30/14, 89/14, 152/14),
- 📖 Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“ broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14, 152/14),
- 📖 Zakon o članarinama u turističkim zajednicama („Narodne novine“ broj 152/08, 88/10, 110/15),
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
- 📖 Obiteljski zakon („Narodne novine“ broj 103/15),
- 📖 Zakon o nasljeđivanju („Narodne novine“ broj 48/03, 163/03, 35/05, 127/13, 33/15),
- 📖 Zakon o životnom partnerstvu osoba istog spola („Narodne novine“ broj 92/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15),
- 📖 Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina („Narodne novine“ broj 157/14),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 98/09, 25/11, 61/12, 86/13, 158/14),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14),
- 📖 Pravilnik o načinu i uvjetima za priznavanje prava samostalnih umjetnika na uplatu obveznih doprinosa za mirovinsko i zdravstveno osiguranje iz sredstava proračuna Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 91/15),
- 📖 Pravilnik o sadržaju i obliku ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i vrijednosnog kupona („Narodne novine“ broj 64/12),

- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2016. godinu („Narodne novine“ broj 137/15),
- 📖 Pravilnik o uvjetima za oslobađanje od plaćanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje poljoprivrednika starijih od 65 godina („Narodne novine“ broj 141/13),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti („Narodne novine“ broj 85/14, 154/14),
- 📖 Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede („Narodne novine“ broj 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13, 126/15, 15/16, 54/16),
- 📖 Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza („Narodne novine“ broj 48/05, 148/09),
- 📖 Pravilnik o razvrstavanju i kategorizaciji objekata u kojima se pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu („Narodne novine“ broj 88/07, 58/08, 45/09, 78/14, 9/16, 54/16, 61/16),
- 📖 Pravilnik o razvrstavanju i kategorizaciji drugih vrsta ugostiteljskih objekata za smještaj iz skupine “Kampovi i druge vrste ugostiteljskih objekata za smještaj” („Narodne novine“ broj 49/08, 45/09 i 94/13, 49/15),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 116/14, 152/14, 31/15),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15),
- 📖 Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15, 13/15),
- 📖 Pravilnik o mjerilima za dodjelu nagrada sportašima za sportska ostvarenja („Narodne novine“ broj 46/14),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite („Narodne novine“ broj 160/13),
- 📖 Pravilnik o postupku prijetoživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12),
- 📖 Pravilnik o priređivanju lutrijskih igara („Narodne novine“ broj 78/10, 69/11, 22/15, 45/16),
- 📖 Pravilnik o priređivanju igara klađenja na daljinu („Narodne novine“ broj 8/10, 63/10, 22/15),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu (Narodne novine“ broj 125/15),
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2016. godinu („Narodne novine“ broj 141/15),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2016. godini („Narodne novine“ broj 35/16).

11. PRIVITCI

11.1 PRIMICI ŠTO SE NE SMATRAJU DOHOTKOM, NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

PRIMICI ŠTO SE NE SMATRAJU DOHOTKOM:

1. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, te uplate sredstava u okviru programa mirovinske rente prema posebnim propisima, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,
2. obiteljske mirovine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
3. državne nagrade ustanovljene propisima koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojenu medalju na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih, te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
4. primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava,
5. primici od povoljnije kupnje roba i usluga, uključivo i prigodni primitak dodatne robe ili usluge, te drugi slični primici što su dostupni svim fizičkim osobama pod jednakim uvjetima i ako nisu u svezi s ostvarivanjem oporezivog dohotka (primjerice nagradni bodovi za stalne kupce, popusti na temelju sakupljenih bodova, kupovne akcije i slično).

👉 Dohotkom se ne smatraju ni sljedeći primici:

1. primici po posebnim propisima
 - 1.1. potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2. socijalne potpore,
 - 1.3. doplatak za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta,

I Dohotkom se ne smatraju primici po osnovi potpora za novorođenče, odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica.

- 1.4. primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
- 1.5. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
3. nasljedstva i darovi,
4. primici od otuđenja osobne imovine, osim primitaka od prodaje otpada ako je mjesečni prihod od takve prodaje veći od polovine minimalne plaće u RH za proteklu godinu,

I Otpadom se ne smatra povratna ambalaža niti otpad prikupljen u okviru organiziranih akcija i aktivnosti radi zaštite okoliša.

5. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
6. primici ostvareni na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
7. novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
8. potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata te pravne i fizičke osobe
9. primici po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine. Primici po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak.

Ako su nabrojani primici u svezi s ostvarivanjem dohotka smatraju se oporezivim dohotkom. Dohotkom se ne smatraju primici što se ostvaruju u okviru djelatnosti koja se oporezuje prema Zakonu o porezu na dobit.

NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

Porez na dohodak ne plaća se na:

1. naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
2. naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
3. na novčanu naknadu za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćenu na teret sredstava obveznih osiguranja i to osobito:
 - novčana naknada nezaposlenima isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje sukladno posebnom propisu (novčana naknada nezaposlenima koja se isplaćuje u mjesečnim anuitetima, novčana naknada koja se na

- zahtjev nezaposlene osobe isplaćuje u jednokratnom iznosu radi zapošljavanja, samozapošljavanja ili volontiranja, novčana pomoć i naknada troškova za vrijeme obrazovanja, jednokratna novčana pomoć i naknada putnih i sedibnih troškova),
- naknada plaće zbog privremene spriječenosti za rad isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Državnog proračuna i centara za socijalnu skrb,
 - novčana pomoć isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje osobama osiguranim na produženo mirovinsko osiguranje za stalne sezonske poslove, sukladno posebnom propisu,
4. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
 5. nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima,
 6. primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do 50.000,00 kn godišnje,
 7. naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu,
 8. naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj,
 9. primitke radnika i fizičkih osoba po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
 10. primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
 11. primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa (vidi tablicu u nastavku),
 12. stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, ukupno do 1.600,00 kn mjesečno. Iznimno se ne smatraju oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natjecanjima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio priznaje se 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,
 13. stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju, odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međudržavnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,
 14. sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje, do 1.600,00 kn mjesečno,

15. sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
16. nagrade za športska ostvarenja prema posebnim propisima do 20.000,00 kuna godišnje i naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima do 1.600,00 kuna mjesečno,
17. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje tužemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje u korist radnika, a uz njegov pristanak, ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga, i to do 500,00 kuna mjesečno, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje,

i Ako poslodavac tijekom jednog mjeseca uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) za više mjeseci tog poreznog razdoblja te se premije mogu neoporezivo uplatiti do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja (u pravilu kalendarske godine) za koji je premija trebala biti uplaćena.

i Ako poslodavac uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika jednom godišnje (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) može ih neoporezivo jednokratno uplatiti do 6.000,00 kuna.

i Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) iznad 6.000,00 kuna godišnje smatraju se plaćom i oporezuju se kao dohodak od nesamostalnog rada prilikom svake uplate premije.

18. stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane sa namjenom stipendiranja,
19. novčanu pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa,
20. primitke što se kao bespovratna sredstva isplaćuju fizičkim osobama, odnosno dodjeljuju, iz fondova i programa EU putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske komisije u Republici Hrvatskoj, izravno ili putem posrednika, za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova EU, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane i smještaja, te za realizaciju projektnih aktivnosti koje prijavljuju fizičke osobe (izdaci za najam prostora, osiguranje, opremu i materijale i drugo), a u skladu s financijskom uredbom Europske komisije, pod uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave sukladno propisima Europske komisije (ugovor, završno izvješće, račun i drugo).

i Svote neoporezivih primitaka utvrđuju tijela akreditirana u Republici Hrvatskoj, u skladu s pravilima Europske komisije, putem kojih se isplaćuju ti primici, a na temelju propisa ili sporazuma s Europskom komisijom, te na temelju izvršenih analiza kojima se utvrđuje visina tih primitaka.

21. primitke u visini razlike između primljenih bespovratnih sredstava isplaćenih iz fondova Europske unije i državnog proračuna Republike Hrvatske za provedbu mjere trajne obustave ribolovne aktivnosti uz uništenje plovila i knjigovodstvene vrijednosti tog plovila
22. stipendije studenata na poslijediplomskim studijima u skladu s točkama 12., 13. i 18., te primitke (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka) što se isplaćuju poslijediplomantima, poslijedoktorandima, istraživačima i znanstvenicima u skladu s točkama 13. i 18., odnosno iz fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, za pokrivanje troškova školovanja, usavršavanja i znanstvenih istraživanja, odobrenih na temelju javnih natječaja, vjerodostojnih isprava i do propisanih iznosa.

i *Napomena: primici što se odnose na izdatke za prijevozne troškove, prehranu i smještaj, međusobno se isključuju.*

NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI:

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijađenom 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

Naknade	Neoporezive svote
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 (to se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju)	svota naknade
Potpore	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedini- ce lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, roditelja, roditelja bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođenče	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH
Darovi i prigodne nagrade	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor i sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
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 i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn

Naknade	Neoporezive svote
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdancima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna
Dnevnice za službena putovanja što se radnicima isplaćuju iz proračuna EU radi obavljanja poslova u okviru njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca	u ukupnom iznosu
Dodaci	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokriva 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 pokriva troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
Otpremnine	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

I Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca. Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu su naknade za pokriva izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Službenim putovanjem smatra se putovanje do 30 dana neprekidno. Ako je na službenom putovanju osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnice koji se isplaćuje u novcu umanjuje se za 30%, odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).

I Terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kad 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 naj-

manje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Radom na terenu smatra se i sudjelovanje radnika u razvojno – istraživačkim transferima znanja čiji je cilj osmišljavanje i unaprjeđivanje proizvoda i poslovnih rješenja vezanih uz djelatnost poslodavca, kao i verifikacija, integracija i implementacija poslovnih rješenja koji su proizvod poslodavca, te ukoliko su ti poslovi u opisu radnog mjesta radnika. 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. Ako je radniku na terenu osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos terenskog dodatka umanjuje se za 30%, odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).

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

i Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

➤ 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.

NEOPOREZIVE STIPENDIJE, NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA I NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA

Stipendije	Neoporezive svote
<p>Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima.</p> <p>I 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</p>	do 1.600,00 kn (iznimno do 4.000,00 kn) mjesečno
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i posljediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međudržavnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje	do 1.600,00 kn mjesečno
NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA	
Nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	do 20.000,00 kuna godišnje
Naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima	do 1.600,00 kuna mjesečno
NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA	
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

11.2 PRIMICI U NARAVI I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI PRIMITAKA U NARAVI

Primici u naravi su primici u stvarima, pravima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, a što ih davatelji primitaka daju:

1. svojim radnicima⁵³ i drugim fizičkim osobama kao plaću, naknadu plaće, i
2. osobama koje nisu njihovi radnici i fizičkim osobama kojima ne isplaćuju plaću.

Primici u naravi su primici dobara, usluga, prava i ostala primanja, kao što su:

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

I Ugošćenjima se u poreznom smislu smatraju svi primici što ih davatelj primitka pruža u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, osim ugošćenja predstavnika poslovnih partnera kad se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni. 4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, uključujući i primitke po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica po povoljnijim uvjetima, kao i drugi primici od kapitala što su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost.

5. darovi, usluge bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna godišnje po pojedinom radniku i osobama koje ostvaruju primitke iz članka 14. Zakona o porezu na dohodak,
6. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

Vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim PDV-om). 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.

Ako davatelj primitka ne utvrdi oporezive primitke, ili ako ti primici nisu utvrđeni prema tržišnoj cijeni njihovu vrijednost i poreznu osnovicu utvrđuje ispostava Porezne uprave nadležna prema sjedištu ili prebivalištu isplatelja.

⁵³ Radnicima se smatraju i službenici i namještenici u tijelima državne uprave, u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i u drugim tijelima kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu osiguravaju u proračunima.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stannarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada ⁵⁴
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe ⁵⁵ : <ul style="list-style-type: none"> ■ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili ■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili 2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja ⁵⁶ : <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope ³¹
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ⁵⁷)	Nominalna vrijednost dionica ili razlika između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu
Opcijska kupnja dionica	Razlika između tržišne vrijednosti dionice i opcijskim ugovorom utvrđene cijene dionica koje poslodavac/isplatiatelj plaće prodaje svojim radnicima (ako je tržišna vrijednost viša u trenutku realizacije prava ⁵⁸ iz opcije)

⁵⁴ Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

⁵⁵ 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.

⁵⁶ Isplatiatelj primitka u naravi obvezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obvezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

⁵⁷ Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.

⁵⁸ Realizacijom prava iz opcije smatra se trenutak kupnje dionica društva od strane radnika vlasnika opcije, ili trenutak prijenosa prava na kupnju dionica društva na treću osobu.

11.3 OSOBNI ODBITAK

i Osobni odbitak poreznog obveznika je neoporezivi dio dohotka.

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN POTPOMO- GNUTIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMO- GNUTIH PODRUČJA I PODRUČ- JE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMO- GNUTIH PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00 a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00	2.450,00	29.400,00	2.100,00	25.200,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00	4.900,00	58.800,00	4.200,00	50.400,00
Peto dijete ⁵⁹	1,9	4.940,00	59.280,00	6.650,00	79.800,00	5.700,00	68.400,00
Porezni obveznik i svaki uzdr- žavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invalidi- tetom	0,3	780,00	9.360,00	1.050,00	12.600,00	900,00	10.800,00
Porezni obveznik i svaki uzdr- žavani 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 te- melju posebnih propisa, pravo na doplatu za pomoć i njegu ⁶⁰	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

i Uvećani osobni odbitak priznaje se na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan potpomognutih područja i područja grada Vukovar.

⁵⁹ 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.

⁶⁰ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

- I** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje
- I** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.
- I** Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče, 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. Uzdržavani članovi uže obitelji su bračni i izvanbračni drug, životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom.

Napomene:

1. Rezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak može uvećati za:

- a) osobni odbitak na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara,

I Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku samo ako članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara.

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

I U darovanja se mogu uključiti darovanja proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprečavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu gore nabrojanim osobama za socijalne, humanitarne i druge svrhe pomoći, te osobama pogodnim elementarnim nepogodama i prirodnim katastrofama, pod uvjetom da su ta darovanja izvršena u skladu s posebnim propisima iz stavka 6. ovoga članka Ministarstva poljoprivrede.

2. **Nerezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se može uvećati prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak** (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) **kao i rezidentu pod točkama 1 b) i 1. c)**
3. Nerezident fizička osoba koja je rezident druge države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) koristiti uvećani osobni odbitak kao i rezident pod točkom 1. *samo ako vjerodostojnim ispravama dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju (prethodnoj kalendarskoj godini) i da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident.*

I Nabrojana uvećanja osobnog odbitka ne mogu se koristiti mjesečno tijekom poreznog razdoblja pri plaćanju predujmova, nego samo u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje prijave.

JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE PREMA STUPNJU RAZVIJENOSTI:

I. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50% prosjeka Republike Hrvatske:

Babina Greda, Biskupija, Cetingrad, Civljane, Čađavica, Dežanovac, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Gornji Bogičevci, Gradina, Gundinci, Gunja, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Kapela, Kistanje, Kloštar Podravski, Krnjak, Levanjska Varoš, Lokvičići, Markušica, Mikleuš, Nova Bukovica, Nova Rača, Okučani, Plaški, Podgorač, Podravska Moslavina, Rovišće, Sopje, Staro Petrovo Selo, Sunja, Šodolovci, Špišić Bukovica, Štefanje, Štitar, Trnava, Voćin, Vojnić, Vrbje, Vrginmost, Vrhovine i Zrinski Topolovac.

II. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50% i 75% prosjeka Republike Hrvatske:

Andrijaševci, Antunovac, Barilovići, Bebrina, Bednja, Beli Manastir, Belica, Belišće, Benkovac, Berek, Bilje, Bizovac, Bogdanovci, Borovo, Bosiljevo, Bošnjaci, Brestovac, Breznica, Brinje, Brodski Stupnik, Buđinščina, Bukovlje, Cerna, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Cačinci, Čaglin, Čazma, Čeminac, Darda, Davor, Desinić, Domašinec, Donja Moćina, Donja Voća, Donji Andrijevci, Dragalić, Draž, Drniš, Drnje, Dubrava, Đakovo, Đurđenovac, Erdut, Ernestinovo, Ervenik, Farkaševac, Ferdinandovac, Feričanci, Garčin, Garešnica, Generalski Stol, Glina, Gola, Gorjani, Gornja Rijeka, Gornja Stubica, Gornja Vrba, Gornji Mihaljevec, Gračac, Gradec, Gradište, Grubišno Polje, Hercegovac, Hlebine, Hrvace, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Imotski, Ivankovo, Ivanska, Jakšić, Jarmina, Jasenovac, Josipdol, Kalnik, Kamanje, Kaptol, Kijevo, Klakar, Kneževi Vinogradi, Knin, Kon-

čanica, Koprivnički Bregi, Koška, Kotoriba, Kula Norinska, Kutjevo, Lasinja, Legrad, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lobor, Lovas, Lovreć, Lukač, Magadenovac, Majur, Mala Subotica, Mali Bukovec, Marijanci, Martijanec, Martinska Ves, Mihovljan, Muć, Mursko Središće, Negotslavci, Netretić, Nijemci, Nova Gradiška, Nova Kapela, Novigrad (Zadarska županija), Novo Virje, Novska, Nuštar, Obrovac, Oprisavci, Orehovica, Oriovac, Orle, Otočac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakrac, Peteranec, Petlovac, Petrijevci, Petrinja, Petrovsko, Pitomača, Pleternica, Podbablje, Podcrkavlje, Podturen, Pokupsko, Polača, Poličnik, Popovac, Posedarje, Preseka, Prgomet, Pribislavec, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Promina, Punitovci, Rakovec, Rakovica, Rasinja, Rešetari, Ribnik, Runovići, Ružić, Saborsko, Satnica Đakovačka, Selnica, Semeljci, Severin, Sibirj, Sikirevci, Sirač, Skradin, Slatina, Slavonski Šamac, Slivno, Slunj, Sokolovac, Stankovci, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Stari Mikavnovci, Ston, Strizivojna, Suhopolje, Sveti Đurđ, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec, Šandrovac, Šestanovac, Škabrnja, Štrigova, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tounj, Tovarnik, Trilj, Trpinja, Udbina, Unešić, Velika, Velika Kapanica, Velika Pisanica, Velika Trnovitica, Veliki Grđevac, Veliko Trojstvo, Viljevo, Virje, Visoko, Viškovci, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrljika, Vrpolje, Vrsi, Vuka, Vukovar, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zdenci, Zmijavci, Žakanje i Žumberak.

III. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75% i 100% prosjeka Republike Hrvatske:

Bedečevčina, Bedenica, Beretinec, Bibinje, Bilice, Bistra, Bjelovar, Blato, Brckovljani, Breznički Hum, Brod Moravice, Cerovlje, Čabar, Čepin, Daruvar, Dekanovec, Dicmo, Donja Dubrava, Donja Stubica, Donji Kraljevec, Donji Miholjac, Donji Vidovec, Draganić, Dubravica, Dubrovačko primorje, Duga Resa, Dugi Rat, Đelekovo, Đurđevac, Đurmanec, Galovac, Goričan, Gornji Kneginec, Gospić, Gračšće, Gradac, Grožnjan, Hrašćina, Hum na Sutli, Ivanec, Ivanić-Grad, Jakovlje, Jalžabet, Janjina, Jasenice, Jelenje, Jelsa, Jesenje, Kalinovac, Karlovac, Karojba, Kaštela, Klanjec, Klenovnik, Klinča Sela, Klis, Kloštar Ivanić, Komiža, Konjščina, Koprivnički Ivanec, Korčula, Kraljevec na Sutli, Krapina, Krapinske Toplice, Krašić, Kravarsko, Križ, Križevci, Kumrovec, Kutina, Lanišće, Lečevica, Lekenik, Lepoglava, Lipovljani, Lovinac, Ludbreg, Luka, Lumbarda, Ljubešćica, Mače, Marija Bistrica, Marija Gorica, Marina, Maruševac, Metković, Mljet, Molve, Motovun, Mrkopalj, Našice, Nedelišće, Nerežišća, Novi Golubovec, Novi Marof, Novigrad Podravski, Ogulin, Okrug, Omiš, Oprtalj, Opuzen, Orahovica, Orebić, Oroslavje, Ozalj, Pakoštane, Pašman, Perušić, Petrijanec, Pirovac, Pisarovina, Plitvička Jezera, Ploče, Podravske Sesvete, Podstrana, Pojezerje, Popovača, Požega, Pregrada, Prelog, Primorski Dolac, Privlaka (Zadarska županija), Pučišća, Pušća, Radoboj, Ravna Gora, Ražanac, Rugvica, Seget, Selca, Senj, Sinj, Sisak, Slavonski Brod, Smokvica, Sračinec, Starigrad, Strahoninec, Sućuraj, Sukošan, Sveta Marija, Sveti Filip i Jakov, Sveti Ilija, Sveti Ivan Zelina, Sveti Juraj na Bregu, Sveti Križ Začretje, Sveti Martin na Muri, Tinjan, Tkon, Tribunj, Trnovec Bartolovečki, Trpanj, Tuhelj, Valpovo, Varaždinske Toplice, Vela Luka, Velika Ludina, Veliki Bukovec, Veliko Trgovišće, Vidovec, Vinica, Vinkovci, Virovitica, Vižinada, Vođice, Vratišinec, Vrbovec, Vrbovsko, Vrgorac, Zemunik Donji, Zlatar, Zlatar Bistrica i Županja.

IV. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100% i 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bakar, Barbaň, Baška Voda, Biograd na Moru, Brdovec, Brela, Brtonigla, Buje, Buzet, Crikvenica, Čakovec, Čavle, Delnice, Dugo Selo, Dugopolje, Fužine, Hvar, Jastrebarsko, Kali, Kanfanar, Karlobag, Kastav, Kaštelir-Labinci, Klana, Konavle, Koprivnica,

Kraljevica, Kršan, Kukljica, Labin, Lastovo, Ližnjan, Lokve, Lopar, Lovran, Lupoglav, Makarska, Mali Lošinj, Marčana, Matulji, Milna, Mošćenička Draga, Murter, Nin, Novi Vinodolski, Osijek, Pag, Pazin, Pićan, Podgora, Postira, Poveljana, Preko, Primošten, Pula, Rab, Raša, Rijeka, Rogoznica, Sali, Samobor, Skrad, Solin, Split, Stari Grad, Stubičke Toplice, Stupnik, Supetar, Sveta Nedelja (Istarska županija), Sveta Nedelja (Zagrebačka županija), Sveti Lovreč, Sveti Petar u Šumi, Svetvinčenat, Šenkovec, Šibenik, Solta, Tisno, Trogir, Tučepi, Varaždin, Velika Gorica, Vinodolska općina, Vis, Viškovo, Višnjan, Vodnjan, Vrbnik, Zabok, Zadar, Zadvarje, Zaprešić, Žminj i Župa dubrovačka.

**V. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijeno-
sti veća od 125% prosjeka Republike Hrvatske:**

Bale, Baška, Bol, Cres, Dobrinj, Dubrovnik, Fažana, Funtana, Kolan, Kostrena, Krk, Malinska-Dubašnica, Medulin, Novalja, Novigrad (Istarska županija), Omišalj, Opatija, Poreč, Punat, Rovinj, Sutivan, Tar-Vabriga, Umag, Vir, Vrsar i Zagreb.

11.4 POREZNA KARTICA

Radnik i osoba koja prima plaću kad prvi put stupi u radni odnos dužni su od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti Obrazac PK i predati ga poslodavcu ili isplatitelju plaće. To nije obveza umirovljenika za koje podatke iz Obrasca PK pri umirovljenju HZMO-u dostavlja Porezna uprava elektroničkim putem.

Radnici, umirovljenici i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada mogu tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno) koristiti osobni odbitak samo ako su isplatitelju plaće ili mirovine predali poreznu karticu. Isplatitelji plaće i mirovine dužni su čuvati poreznu karticu sve dok isplaćuju plaće i mirovine.

Na temelju podataka iz porezne kartice poslodavac i isplatitelj plaće i mirovine utvrđuje neoporezivi dio dohotka – osobni odbitak svakog radnika, umirovljenika i osobe koja ostvaruje primitke (plaću) i mirovinu, a i druge podatke potrebne za pravilno utvrđivanje i usmjeravanje obračunanog predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak.

Ako prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine umirovljenici porezni obveznici koji primaju mirovinu izravno iz inozemstva mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice.

I Svaku promjenu osobnih podataka i podataka što utječu na osobni odbitak može upisati samo ispostava Porezne uprave nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, umirovljenika i osobe koja prima plaću. Radnici, umirovljenici i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada obvezni su svaku promjenu u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, kao i druge podatke što utječe na osobni odbitak, prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti joj vjerodostojne isprave u roku trideset (30) dana od dana nastanka promjene.

Umirovljenik može tijekom godine koristiti osobni odbitak samo kod onog isplatitelja mirovine kod kojega je porezna kartica. Drugi isplatitelji mirovine, primjerice isplatitelj mirovine po osnovi „II. stupa“, dužni su obračunati predujam poreza na dohodak ne uzimajući u obzir osobni odbitak. Iznimno, a na zahtjev umirovljenika koji isto-

dobno prima mirovine od dva ili više isplatitelja mirovina, s time da zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog osobnog odbitka što se umirovljeniku priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice, isplatitelji mirovina kod kojih nije porezna kartica mogu također pri obračunu predujma poreza na dohodak tijekom godine dohodak umanjiti za neiskorišteni dio osobnog odbitka. To mogu učiniti tek nakon što im umirovljenik dostavi presliku porezne kartice i potvrde drugih isplatitelja o svoti isplaćene mirovine. Nakon toga prilikom obračuna poreza na dohodak, kod sljedećih isplata mirovina, umirovljeniku se priznaje neiskorišteni dio osobnog odbitka.

Ako umirovljeniku mirovine isplaćuje i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO), gdje je i pohranjena umirovljenikova porezna kartica, tada umirovljenik mora najkasnije do 20. dana u mjesecu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, zatražiti izlist porezne kartice i njezinu presliku dostaviti drugim isplatiteljima mirovina za obračun mirovina što se isplaćuju u idućem mjesecu.

Umirovljenik rezident obveznik poreza na dohodak po osnovi mirovine što je prima izravno iz inozemstva, a prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati takve mirovine, dužan je sam obračunavati predujam poreza na dohodak po osnovi primljenih inozemnih mirovina. Ako prilikom obračuna predujma želi ostvariti pravo na osobni odbitak mora od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice (Obrazac PK), a zatim je kod sebe trajno čuvati.

Ako umirovljeniku poreznom obvezniku, osim Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, mirovinu isplaćuje i inozemni isplatitelj, i ako prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivati mirovinu, a umirovljenik želi koristiti osobni odbitak i po toj osnovi prilikom primitka mirovine u idućem mjesecu, tada mora najkasnije do 20. dana u mjesecu od nadležne ispostave Porezne uprave zatražiti izdavanje porezne kartice. Osobni odbitak po osnovi inozemne mirovine može koristiti samo ako zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog mjesečnog osobnog odbitka što mu se priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice. Ako zbroj isplaćenih mirovina prelazi tu svotu umirovljenik može osobni odbitak koristiti samo kod jednog isplatitelja.

11.5 GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik godišnju poreznu prijavu podnosi na obrascu DOH do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenom boravištu.

Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave prema sjedištu isplatitelja primitaka ili većeg dijela njegove imovine, odnosno prema mjestu u kojemu je pretežno obavljao djelatnost, ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih je ostvario dohodak.

Godišnje porezne osnovice i porezne stope:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu:

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu:

1. porezni obveznik ako je u protekloj godini, odnosno poreznom razdoblju, ostvario dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti za koje se dohodak utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga (obrtnička djelatnost, djelatnost slobodnih zanimanja, djelatnost poljoprivrede i šumarstva i ostale djelatnosti),
2. porezni obveznik ako je u protekloj godini tijekom istog mjeseca istodobno ostvario dohodak od nesamostalnog rada (po osnovi plaće ili mirovine) kod dva ili više poslodavca ili isplatitelja mirovine,

i Od 1. siječnja 2016. godine na ove se porezne obveznike primjenjuje poseban postupak tako da oni nisu obvezni podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak, pod uvjetom da Porezna uprava raspolaže svim potrebnim podacima za utvrđivanje dohotka.

3. porezni obveznik ako poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak i o tome izvijestio Poreznu upravu na Obrascu JOPPD,
4. porezni obveznik rezident ako u protekloj godini, odnosno poreznom razdoblju, izravno iz inozemstva ostvario:
 - a) dohodak od nesamostalnog rada
 - b) dohodak od samostalne djelatnosti (obrtnička djelatnost, djelatnost slobodnih zanimanja, djelatnost poljoprivrede i šumarstva
 - c) dohodak od ostalih djelatnosti koji se utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
5. porezni obveznik rezident ako je oporezivi dohodak u protekloj godini, odnosno poreznom razdoblju, ostvario izravno iz inozemstva a predujmovi poreza na dohodak od tog dohotka nisu plaćeni u tuzemstvu, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja,

i Godišnju prijavu poreza na dohodak nisu dužni podnijeti primatelji inozemnih dohotka koji su podnijeli obrazac JOPPD. Porezna uprava provodi poseban postupak u kojemu se utvrđuje njihovo pravo na povrat ili uplatu poreza. Porezni obveznici koji su u inozemstvu platili porez na dohodak koji prema tuzemnim propisima podliježe oporezivanju u tuzemstvu mogu taj porez uračunati u tuzemni porez na dohodak ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima nije drukčije određeno. Inozemni porez može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak. Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu obavlja se podnošenjem obrasca ZPPDOH.

6. porezni obveznik rezident koji je član posade broda u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na broj dana provedenih na brodu u međunarodnoj plovidbi,
7. porezni obveznik ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak,

i Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada, osim dohotka od nesamostalnog rada koji ostvari rezident članovi posade broda u međuna-

rodnoj i dohotka od nesamostalnog rada koji rezident ostvari izravno iz inozemstva a koji Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju, osim dohotka koji Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja.

- i** Obveznicima poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz godišnje porezne prijave netočni ili nepotpuni, Porezna uprava dohodak utvrđuje procjenom.

Porezni obveznici koji nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak:

Godišnju poreznu prijavu nije obvezan podnijeti porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari:

1. dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca ili više tuzemnih poslodavaca, odnosno isplatitelja primitka, ali ne istodobno,
2. dohodak od imovine i imovinskih prava koji se ne utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
3. dohodak od kapitala,
4. dohodak od osiguranja,
5. drugi dohodak, a pod uvjetom da nije obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za dohodak za koji je ta obveza propisana prema točkama iz prethodnog odlomka.

i Ako je porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja ostvario samo navedene dohotke, može za te dohotke podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

- a) ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak za koja podaci nisu upisani u poreznoj kartici (dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu i preraspodjelu osobnog odbitka za uzdržavane članove, za utvrđenu invalidnost poreznog obveznika i uzdržavanih članova, za uvećani dio osobnog odbitka po osnovi prebivališta i boravišta na potpomognutim područjima i području grada Vukovara, dio osobnog odbitka za plaćene doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje u tuzemstvu i darovanja)
- b) prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnanje porezne osnove,
- c) uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu,
- d) povrat poreza na osnovi godišnjeg dohotka ostavitelja,
- e) drugih zakonima propisanih prava.

Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Porezni obveznici koji ne mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak:

Godišnju poreznu prijavu ne može podnijeti porezni obveznik:

1. za dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu
2. za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa, i
3. za drugi dohodak po osnovi razlike između vrijednosti imovine i visine sredstava za njezino stjecanje.

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak:

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak odnosi se na porezne obveznike za ostvareni dohodak od nesamostalnog rada kod tuzemnih poslodavca, odnosno isplatitelja primitka, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak, i to *samo ako Porezna uprava raspolože potrebnim podacima o ostvarenom dohotku.*

Porezni obveznici na koje se primjenjuje poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak nemaju obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak. Za te porezne obveznike Porezna uprava, na osnovi podataka kojima raspolože, donosi privremeno porezno rješenje kojim se utvrđuje razlika poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat.

Sljedeći porezni obveznici koji nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave mogu najkasnije do kraja veljače tekuće godine Poreznoj upravi na obrascu ZPP-DOH podnijeti zahtjev za priznavanjem prava na porezne olakšice u prethodnoj godini:

1. porezni obveznici koji žele iskoristiti dio osobnog odbitka za koje podaci nisu upisani u poreznoj kartici po osnovi:
 - a) uzdržavanih članova uže obitelji i/ili djece i njihove invalidnosti/tjelesnog oštećenja,
 - b) vlastite invalidnosti/tjelesnog oštećenja,
 - c) prebivališta i boravka na potpomognutim područjima i području grada Vukovara
2. porezni obveznici koji žele preraspodijeliti dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu
3. porezni obveznici koji žele iskoristiti dio osobnog odbitka za dana darovanja ili za u tuzemstvu plaćene doprinose za osnovno zdravstveno osiguranje
4. porezni obveznici nasljednici u ime umrle osobe
5. porezni obveznici koji su platili porez na dohodak u inozemstvu a žele da im se taj iznos poreza uračuna u tuzemnu poreznu obvezu.

I Porezni obveznici na koje nije primijenjen poseban postupak, a nisu od toga izuzeti, mogu do kraja srpnja tekuće godine za prethodnu godinu Poreznoj upravi predati zahtjev za izdavanjem privremenog poreznog rješenja u kojem će navesti podatke na osnovi kojih smatraju da se na njih trebao primijeniti poseban postupak.

I Porezni obveznici na koje je primijenjen poseban postupak, a nisu podnijeli obrazac ZPP-DOH do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, a u privremenom poreznom rješenju o utvrđenom godišnjem dohotku nije iskazan porez plaćen u inozemstvu, ako žele da im se taj porez uračuna u tuzemnu obvezu poreza na dohodak mogu podnijeti prigovor do kraja srpnja tekuće za prethodnu godinu. Uz prigovor su dužni priložiti i potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu ili potvrde za to ovlaštene osobe o uplaćenom porezu u inozemstvu. Porezni obveznici koji zbog opravdanih razloga nisu u mogućnosti dostaviti potvrdu o porezu uplaćenom u inozemstvu u propisanom roku potvrdu mogu dostaviti do 30. studenoga tekuće godine, s time da su to u prigovoru obvezni napomenuti. Porezna uprava donosi porezno rješenje u roku 30 dana od dana zaprimanja potvrde o uplaćenom porezu, odnosno iznimno do kraja prosinca u 2016. godini.

Poseban postupak ne primjenjuje se na porezne obveznike:

1. koji obavljaju samostalnu djelatnost i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga

2. koji nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a ako bi je podnijeli imali bi obvezu plaćanja poreza na dohodak
3. rezidente članove posada brodova u međunarodnoj plovidbi koji ostvare dohodak od nesamostalnog rada po osnovi rada na brodu u međunarodnoj plovidbi,
4. za koje Porezna uprava ne raspolaže potrebnim 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 i na propisanom izvješću.

Postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

- Porezna uprava na temelju evidencija i podataka kojima raspolaže poreznom obvezniku najkasnije do 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu dostavlja privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u prethodnoj godini i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Dostava se obavlja na adresu njegovog prebivališta iz službenih evidencija. Iznimno, ako porezni obveznik privremeno porezno rješenje zaprimi nakon 30. lipnja prigovor može podnijeti u roku 30 dana od dana zaprimanja rješenja. Takva se dostava smatra osobnom dostavom.
- Porezni obveznik može podnijeti prigovor na privremeno rješenje ako smatra da su podaci iz tog rješenja nepotpuni ili netočni, odnosno ako smatra da ispunjava i druge propisane uvjete temeljem kojih može ostvariti porezne olakšice koje nisu obuhvaćene privremenim poreznim rješenjem. Prigovor se podnosi najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu. Iznimno, ako porezni obveznik privremeno porezno rješenje zaprimi nakon 30. lipnja prigovor može podnijeti u roku 30 dana od dana zaprimanja rješenja. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko porezno tijelo rješenjem u roku 30 dana od dana zaprimanja prigovora. Prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru. Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da postoji osnova za izmjenu tog rješenja u skladu s navodima iz prigovora tada donosi porezno rješenje protiv kojeg žalba nije dopuštena. Porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom. Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da navodi iz prigovora nisu osnovani tada donosi porezno rješenje kojim se prigovor odbija. Protiv takvog rješenja može se izjaviti žalba u roku 30 dana od dana njegove dostave.
- Porezni obveznici koji nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave a na koje je primijenjen poseban postupak mogu temeljem prigovora podnesenog do 31. srpnja odustati od primjene posebnog postupka. U tom će se slučaju privremeno porezno rješenje poništiti.
- Za porezne obveznike koji ne podnesu prigovor obveza utvrđena privremenim poreznim rješenjem smatra se konačnom. Porezni obveznik je dužan razliku poreza uplatiti najkasnije do 31. srpnja tekuće godine. Ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu

na dohodak Porezna uprava obavlja povrat u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Općeg poreznog zakona.

- Ako na poreznog obveznika nije primijenjen poseban postupak, a od toga nije izuzet, i ako nije do kraja veljače tekuće za prethodnu godinu na Obrascu ZPP-DOH dostavio podatke o uplaćenom porezu u inozemstvu, tada može do kraja srpnja predati zahtjev Poreznoj upravi za izdavanjem privremenog poreznog rješenja u kojem će navesti podatke na osnovi kojih smatra da se na njega trebao primijeniti poseban postupak.

i Porezna uprava neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje ako su troškovi utvrđivanja i naplate poreza nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu.

11.6 OBRAČUNAVANJE GODIŠNJEG PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK PO OSNOVI IZNAJMLJIVANJA, OVISNO O BROJU POSTELJA I RAZREDU TURISTIČKOG MJESTA (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)

i Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak ako je propisan odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Broj postelja	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
1	300,00	255,00	210,00	150,00
2	600,00	510,00	420,00	300,00
3	900,00	765,00	630,00	450,00
4	1200,00	1020,00	840,00	600,00
5	1500,00	1275,00	1050,00	750,00
6	1800,00	1530,00	1260,00	900,00
7	2100,00	1785,00	1470,00	1050,00
8	2400,00	2040,00	1680,00	1200,00
9	2700,00	2295,00	1890,00	1350,00
10	3000,00	2550,00	2100,00	1500,00
11	3300,00	2805,00	2310,00	1650,00
12	3600,00	3060,00	2520,00	1800,00
13	3900,00	3315,00	2730,00	1950,00
14	4200,00	3570,00	2940,00	2100,00
15	4500,00	3825,00	3150,00	2250,00
16	4800,00	4080,00	3360,00	2400,00
17	5100,00	4335,00	3570,00	2550,00
18	5400,00	4590,00	3780,00	2700,00
19	5700,00	4845,00	3990,00	2850,00
20	6000,00	5100,00	4200,00	3000,00

11.7 OBRAČUNAVANJE GODIŠNJEG PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK PO OSNOVI ORGANIZIRANJA KAMPOVA OVISNO O BROJU SMJEŠTAJNIH JEDINICA U KAMPU I RAZREDU TURISTIČKOG MJESTA (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)

Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za pririz porezu na dohodak ako je propisan odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Broj smještajnih jedinica u kampu	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
1	350,00	297,50	245,00	175,00
2	700,00	595,00	490,00	350,00
3	1050,00	892,50	735,00	525,00
4	1400,00	1190,00	980,00	700,00
5	1750,00	1487,50	1225,00	875,00
6	2100,00	1785,00	1470,00	1050,00
7	2450,00	2082,50	1715,00	1225,00
8	2800,00	2380,00	1960,00	1400,00
9	3150,00	2677,50	2205,00	1575,00
10	3500,00	2975,00	2450,00	1750,00

11.8 STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA I OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Bizovac	3%	Cerna	5%
Antunovac	10%	Bjelovar	12%	Cernik	10%
Bale	1%	Blato	10%	Cerovlje	2%
Babina greda	5%	Bol	10%	Cestica	10%
Barban	5%	Borovo	10%	Cista Provo	3%
Bedenica	3%	Bošnjaci	5%	Civljane	5%
Bednja	10%	Brckovljani	3%	Crikvenica	10%
Belica	1%	Brdovec	10%	Čabar	5%
Beli Manastir	5%	Brela	5%	Čaglin	5%
Belišće	10%	Brestovac	5%	Čakovec	10%
Benkovac	5%	Breznica	10%	Čazma	10%
Beretinec	7%	Breznički Hum	3%	Čeminac	10%
Bilice	10%	Brinje	10%	Čepin	10%
Bilje	5%	Brodski Stupnik	10%	Darda	5%
Biograd na Moru	12%	Buje	6%	Daruvar	10%
Biskupija	4%	Bukovlje	5%	Davor	10%
Bistra	10%	Buzet	6%	Delnice	5%

Dežanovac	5%	Ivanec	10%	Lišane Ostrovičke	6%
Dicmo	8%	Ivanić Grad	6%	Ližnjan	5%
Donja Stubica	10%	Ivankovo	10%	Lokvičići	7%
Donja Voća	10%	Jagodnjak	3%	Lovas	5%
Donji Andrijevići	8%	Jakovlje	5%	Lovinac	8%
Donji Kukuruzari	6%	Jakšić	10%	Ludbreg	8%
Donji Lapac	5%	Jastrebarsko	9%	Luka	5%
Donji Martijanec	5%	Jelsa	10%	Lukač	8%
Donji Miholjac	8%	Kamanje	10%	Lumbarda	5%
Dragalić	10%	Kanfanar	5%	Lupoglav	1%
Draž	2%	Kapela	8%	Ljubešćica	10%
Drenovci	5%	Kaptol	10%	Magadenovac	2%
Drniš	5%	Karlovac	14%	Majur	5%
Dubrava	6%	Karojba	5%	Makarska	10%
Dubravica	7%	Kaštela	12%	Mali Bukovec	5%
Dubrovačko primorje	10%	Kaštelir-Labinci	5%	Marčana	5%
Dubrovnik	10%	Kijevo	5%	Marija Gorica	10%
Duga Resa	10%	Kistanje	3%	Marijanci	5%
Dugo Selo	9%	Klanjec	12%	Markušica	5%
Dugopolje	8%	Klenovnik	7%	Maruševac	5%
Dvor	5%	Klinča Sela	10%	Medulin	5%
Đakovo	10%	Klis	10%	Metković	10%
Đurđenovac	10%	Kloštar Ivanić	2%	Milna	3%
Đurmanec	10%	Kloštar Podravski	5%	Mljet	10%
Erdut	1%	Kneževi Vinogradi	5%	Motovun	1%
Ervenik	3%	Knin	10%	Mrkopalj	7% ⁶¹
Farkaševac	3%	Komiža	5%	Muč	7%
Fažana	3%	Konavle	10%	Murter	6%
Feričanci	10%	Končanica	5%	Našice	8%
Fužine	5%	Konjščina	10%	Negoslavci	5%
Garčin	10%	Korčula	6%	Nova Gradiška	12%
Garešnica	10%	Kraljevica	5%	Nova Kapela	10%
Gornji Bogićeveci	5%	Krašić	6%	Novi Marof	10%
Gornji Kneginec	10%	Krvarsko	5%	Novi Vinodolski	7%
Gospić	10%	Križ	2%	Novska	10%
Gračac	7%	Križevci	10%	Nuštar	6%
Gračišće	5%	Krnjak	8%	Ogulin	10%
Gradec	5%	Kula Norinska	10%	Okučani	10%
Grubišno polje	10%	Kutina	12%	Omiš	8%
Hrašćina	5%	Labin	6%	Opatija	7,5%
Hrvace	10%	Lanišće	5%	Opuzen	10%
Hrvatska Dubica	3%	Lasinja	10%	Orle	5%
Hrvatska Kostajnica	6%	Lastovo	3%	Osijek	13%
Ilok	10%	Lepoglava	8%	Otočac	9%
Imotski	12%	Lipovljani	6%	Otok (Sinj)	10%

Otok (Vinkovci)	10%	Ružić	5%	Unešić	5%
Ozalj	12%	Sibinj	10%	Valpovo	8%
Pakrac	10%	Senj	10%	Varaždin	10%
Pazin	9%	Sinj	8%	Varaždinske Toplice	10%
Perušić	8%	Sisak	10%	Vela Luka	9%
Petlovac	5%	Skradin	5%	Velika Gorica	12%
Petrijanec	5%	Slatina	6%	Velika Kopanica	7%
Petrijevci	5%	Slavonski Brod	12%	Veliki Bukovec	5%
Petrinja	10%	Slunj	5%	Veliko Trgovišće	7,5%
Pićan	2%	Solin	10%	Vidovec	10%
Pirovac	6%	Split	10%	Vinica	5%
Pisarovina	6%	Sračinec	5%	Vinkovci	13%
Pleternica	10%	Stara Gradiška	5%	Virovitica	10%
Plitvička jezera	5%	Stari Grad	10%	Vis	3%
Ploče	10%	Stari Mikanovci	10%	Visoko	10%
Podbablje	6%	Staro Petrovo Selo	10%	Višnjani	5%
Podcrkavlje	5%	Stupnik	6%	Vižinada	3%
Podgora	10%	Sutivan	10%	Vladisavci	10%
Podstrana	8%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%	Vodice	6%
Podgorač	5%	Sveta Nedelja (Labin)	6%	Vodnjan	7,5%
Pokupsko	5%	Sveti Đurđ	5%	Vojnić	7,5%
Polača	10%	Sv. Filip i Jakov	10%	Vrbanja	5%
Popovac	3%	Sveti Ilija	10%	Vrbje	3%
Popovača	6%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vrbovec	12%
Požega	10%	Sveti Lovreč	5%	Vrbovsko	10%
Pregrada	10%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrgorac	10%
Preseka	5%	Svetvinčenat	5%	Vrhovine	5%
Primošten	10%	Šibenik	10%	Vrlika	7%
Proložac	5%	Škabrnja	10%	Zadar	12%
Promina	5%	Špišić Bukovica	9%	Zadvarje	1%
Pučišća	5%	Štefanje	10%	Zagreb	18%
Pula	12%	Štitar	10%	Zagvozd	6%
Pušća	10%	Tinjan	5%	Zaprešić	12%
Rakovec	3%	Tisno	9%	Zlatar	10%
Rakovica	8%	Tordinci	5%	Zlatar Bistrica	5%
Raša	6%	Tribunj	6%	Zmijavci	8%
Ravna Gora	7,5%	Trnovec Bartolovečki	3%	Žakanje	5%
Rešetari	10%	Trogir	8%	Žminj	5%
Ribnik	5%	Trpanj	10%	Žumberak	3%
Rijeka	15%	Tučepi	10%	Župa dubrovačka	10%
Rovinj	6%	Udbina	5%	Županja	12%
Rugvica	6%	Umag	6%		
Runovići	6%				

⁶¹ 5% do 31. siječnja 2016. godine.