



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

Porezni priručnik za obrtnike



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA

www.porezna-uprava.hr

Studen 2014.

POREZNI PRIRUČNIK ZA OBRTNIKE

Zagreb, 2014.

Osnivač: Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava

Za osnivača: Boris Šuvak

Nakladnik: Institut za javne financije

Za nakladnika: prof. dr. sc. Katarina Ott

Glavna urednica: dr. sc. Mirjana Jerković

Urednica: Ksenija Smešnjak Ramov

Uređivački odbor: dr. sc. Mirjana Jerković
prof. dr. sc. Katarina Ott
Boris Šuvak
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan

Autori: Zoran Jančiev, Josip Supić

Recenzenti: Zdravko Adamović, Ksenija Cipek, Renata Kalčić,
Zvonimir Marinović, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan

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: 978-953-6047-74-1

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 892091.

VI. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

SADRŽAJ

1. PREGOVOR	5
2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA OBRTNIČKE DJELATNOSTI	6
2.1 Porez na dohodak	6
2.1.1 Porez na dohodak kao razlika primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga	6
2.1.2 Paušalno oporezivanje obrtničke djelatnosti	21
2.2 Porez na dobit	28
2.3 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	40
3. OSTALI POREZI	81
3.1 Prirez porezu na dohodak	81
3.2 Porez na tvrtku ili naziv	84
3.3 Porez na potrošnju	85
3.4 Porez na automate za zabavne igre	86
3.5 Porez na cestovna motorna vozila	88
3.6 Porez na plovila	89
3.7 Porez na promet nekretnina	91
3.8 Porez na nasljedstva i darove	95
3.9 Porez na kuće za odmor	97
3.10 Porez na korištenje javnih površina	98
4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE	99
4.1 Posebni porez na motorna vozila	99
4.2 Posebni porez na kavu i bezalkoholna pića	112
4.3 Trošarinski sustav oporezivanja alkohola i alkoholnih pića (samo za obrtnika obveznika plaćanja trošarine za alkohol i alkoholna pića)	119
5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU	152
5.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i iz poduzetničke plaće i prirez porezu na dohodak	152
5.2 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih obrtnik isplaćuje osobama koje nisu njegovi radnici i prirez porezu na dohodak	163
6. OBVEZNI DOPRINOSI	168
6.1 Obvezni doprinosi osiguranika po osnovi obavljanja obrtničke djelatnosti	168
6.2 Obvezni doprinosi što su ih obrtnici dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike i osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa	171
6.3 Obvezni doprinosi po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	178

7. PREKRŠAJNE ODREDBE	187
8. PROPISI	197
9. PRIVITCI	201
9.1 Primici na koje se ne plaća porez na dohodak	201
9.2 Primici u naravi i utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi	206
9.3 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	208
9.4 Osobni odbitak	210
9.5 Područja posebne državne skrbi	213
9.6 Razvrstavanje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti	215
9.7 Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini	217
9.8 Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma u ugostiteljstvu	219
9.9 Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma na žitaricama i proizvodima od žitarica i brašna	222
9.10 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji bezalkoholnih pića, bezalkoholnog piva, prirodne mineralne, prirodne izvorske i stolne vode, voćnih sokova, nektara, sirupa i koncentrata	224
9.11 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji jakih alkoholnih pića, etilnog alkohola, međuproizvoda i piva	224
9.12 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo	225
9.13 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	227

1. PREGOVOR

Osnovna je namjena ovog priručnika da Vam se kao poreznom obvezniku obrtniku na jednostavan i razumljiv način objasni koje su Vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih poreznih propisa, propisa o obveznim doprinosima i drugim propisanim javnim davanjima. Pod obrtom se podrazumijeva registrirana djelatnost u skladu sa Zakonom o obrtu.

Porezi i doprinosi što su ih obrtnici dužni plaćati podijeljeni su po skupinama. U prvoj skupini su porezi što su ih obrtnici dužni plaćati po osnovi samostalnog obavljanja djelatnosti, to jest porez na dohodak ili porez na dobit, i PDV, ako su u sustavu PDV-a. U slijedećoj skupini su razrađeni županijski i gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. U trećoj skupini je sažeti prikaz posebnih poreza, odnosno trošarina ili akciza. U narednom poglavlju su prikazani porezi što ih obrtnici obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju ili daju primitke. Nakon toga slijede poglavlja o obveznim doprinosima i naknadama. Na kraju priručnika su zakonske i prekršajne odredbe, te korisni privitci.

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi i doprinosi razrađeni su po istoj strukturi (porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca i uplatni računi. Za neke poreze su 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 Ministarstva financija Republike Hrvatske, 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 web forme „PIŠITE NAM“ na internet 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 12. studenoga 2014. godine.

2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA OBRTNIČKE DJELATNOSTI

2.1 POREZ NA DOHODAK

2.1.1 POREZ NA DOHODAK KAO RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA NA OSNOVI PODATAKA IZ POSLOVNIH KNJIGA

POREZNI OBVEZNIK

1. Obrtnik koji ostvaruje dohodak. Ako više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno, i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku,

I Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema ugovoru, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove. Ako više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti (supoduzetništvo) svaka fizička osoba (supoduzetnik) plaća porez na dio dohotka koji joj pripada od zajedničke samostalne djelatnosti. Dijelu dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika dodaju se primici što ih pojedini supoduzetnik ostvari za svoj rad ili druge naknade, a koji su kao poslovni izdaci smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Od dijela dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika odbijaju se izdaci što su nastali pojedinom supoduzetniku, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti.

I Supoduzetnici koji ostvaruju zajednički dohodak obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza što proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava. Porezna uprava određuje nositelja zajedničke djelatnosti ako ga supoduzetnici ne odrede. Nerezident ne može biti imenovan nositeljem zajedničke djelatnosti.

2. Obrtnikov nasljednik za sve porezne obveze što proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak što mu pritječe iz naslijeđenih izvora dohotka.

I Dohodak od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju. Primici i izdaci utvrđuju se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti, i to prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

► **Porezno razdoblje** je kalendarska godina, ili samo dio godine u kojem je porezni obveznik poslovao, i to u slučaju:

1. ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
2. rođenja ili smrti poreznog obveznika.

i Rezident je fizička osoba koja:

1. u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište,
2. u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

i Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Obveza prijave u registar poreznih obveznika

Obrtnik je dužan najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu:

1. prijaviti se u registar poreznih obveznika na obrascu RPO, i
2. prijaviti se u registar obveznika doprinosa na obrascu ROD-DOP.

i Prebivalište poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik ima u vlasništvu ili posjedu više stanova u Republici Hrvatskoj prebivalište mjerodavno za oporezivanje se utvrđuje 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.

i Uobičajeno boravište poreznog obveznika je u mjestu u kojemu se zadržava pod okolnostima na temelju 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 2 kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Mjesečni predujam poreza na dohodak što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga poreznim rješenjem određuje Porezna uprava.

► Rješenje o predujmu je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Porezni obveznik može uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma. Zahtjev se temelji na podnesku što sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave. Porezna uprava može izmijeniti porezno rješenje i utvrditi nove iznose mjesečnih predujmova na temelju obavljenog očevida i inspeksijskog nadzora, podataka iz obrađenih godišnjih poreznih prijava, ili drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima raspolaže.

Obrtnik koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon toga Porezna uprava rješenjem utvrđuje poreznu obvezu, najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja porezna prijava podnesena.

Predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti (i pripadajući prirez) plaćaju se prema rješenju Porezne uprave o mjesečnom predujmu najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

i Obrtnik koji je počeo obavljati samostalnu djelatnost počinje plaćati predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti od mjeseca u kojem je izdano rješenje o plaćanju predujma.

Važna napomena: Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak Porezna uprava neće više izdavati porezna rješenja o predujmovima poreza na dohodak poreznim obveznicima koji sami podnose mjesečna ili godišnja izvješća, nego će se ti obveznici sami zaduživati na osnovi tih izvješća. Predlaže se da se predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju na osnovi podataka iskazanih u godišnjoj poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje, i to mjesečno, do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Porezna obveza za koju se utvrđuje predujam podijelit će se s brojem mjeseci razdoblja u kojemu se samostalna djelatnost obavljala.

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.

Porezna uprava će i nadalje izdavati porezna rješenja u slučajevima kad se zahtjevi poreznih obveznika odbijaju ili mijenjaju.

Uplatni račun

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: _____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX		Model: HR68			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Poziv na broj primatelja: 1430-XXXXXXX		Šifra namjene: _____	
Račun poreza na dohodak grada/općine		Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐		Pečat korisnika PU	
Potpis korisnika PU		Potpis korisnika PU			
Obz. HUB 3 - Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR			

■ Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika

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

POREZNA OSNOVICA

Poslovni primici što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- ✦ Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih obrtnik u okviru samostalne djelatnosti primi u poreznom razdoblju.
- ✦ Primici što su ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava što služe za obavljanje samostalne djelatnosti, a vode se ili su se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine.
- ✦ Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u iznad visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore (vidi poglavlja 9.7 - 9.11), te pripadajući porezi što su zaračunati prilikom nabave dobara za što je utvrđen manjak.
- ✦ Primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga.
- ✦ Naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa.
- ✦ Izuzimanja dobara i usluga, osim izuzimanja u novcu, za obrtnikove osobne potrebe, za potrebe članova njegove obitelji, ili drugih osoba, a što nije u svezi s obavljanjem djelatnosti.
- ✦ Iznos otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) obrtniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u popis dugotrajne imovine.
- ✦ Primljene svote državne pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost.
- ✦ Primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Kad stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva.
- ✦ Svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

NAPOMENA: *Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost moći će od 1. siječnja 2015. godine u poreznu osnovicu uključiti izdatke amortizacije dugotrajne imovine koja je nabavljena iz primitaka od državnih pomoći, poticaja i potpora. Ti će porezni obveznici morati voditi posebnu evidenciju o primljenim državnim potporama i poticajima za nabavu dugotrajne imovine i obračunatoj amortizaciji dugotrajne imovine koja je nabavljena po toj osnovi.*

- i** Potraživanja postaju primitkom u trenutku njihove naplate.
- i** Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.
- i** Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se dohotkom.
- i** Ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne potraživanja po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga koja bi u poreznom razdoblju u kojemu se odrekao potraživanja, ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka, tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja.
- i** Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika. Ako se porezni obveznik odrekne potraživanja za naknadu iz koje se predujam poreza plaća po odbitku (naknade po osnovi rada, djelatnosti, usluga i drugog), u korist neke druge osobe (fizičke ili pravne),

smatra se da je primitak ostvaren u trenutku kad je donio odluku o odricanju, pa isplati-
titelji primitka imaju obvezu, ovisno o izvorima toga primitka, obračunati, obustaviti i
uplatiti predujam poreza na dohodak.

Poslovni izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- Svi obrtnikovi odljevi dobara tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osigu-
ranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja obrt-
ničke djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe
za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili proizvodnog troška
- Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu
- Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata
- Otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani
Zakonom o porezu na dobit (vidi poglavlje 9.3). Izdaci dugotrajne imovine ne
utvrđuju se primjenom načela blagajne, već se ti izdaci raspoređuju kroz vijek tra-
janja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine. Amortizacija dugotrajne
materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti što je obračunata
na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci za
nabavu zemljišta mogu se odbiti samo prilikom otuđenja ili izuzimanja
- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do
visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore (vidi poglavlja 9.7 - 9.11)
- Predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova
danih za nabavu dugotrajne imovine
- Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara
dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se morala voditi u skladu s propisima u
popisu dugotrajne imovine
- Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatez-
ne kamate na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci
u svezi s odobravanjem kredita
- Plaćeni doprinosi za obvezna osiguranja
- Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja
i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potreb-
nu dokumentaciju za određeni istraživačko-razvojni projekt kao što su godišnji
operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija, analize i istraživanja,
te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala
obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju)
- Plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici i
spomenička renta
- Iznosi naknada, potpora i nagrada obrtnika za njih osobno i za zaposlene radnike
(vidi poglavlje 9.1)
- Troškovi otuđenja i likvidacije obrta (plaćanje javnobilježničkih i odvjetničkih uslu-
ga, i slično)

- i** Kao poslovni izdaci mogu se priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Između izdataka i primitaka mora postojati međuovisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdacima polazi se od normativa (utroška materijala i energije, i slično) pri čemu se u obzir uzima način rada i posebnosti djelatnosti.
- i** Izdacima se ne smatraju izdaci što se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su: porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi, izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.
- i** Izdaci za popravak oštećenja dugotrajne imovine odbijaju se u trenutku njihovog plaćanja.
- i** Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja priznaje se u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena zbog izvanrednih događaja ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).
- i** Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.
- i** Kad obrtnik doznačuje sredstva sa svoga bankovnog računa izdatak nastaje u trenutku kad banka izvrši primljeni nalog za plaćanje. Pri plaćanju čekom izdatak nastaje u trenutku predaje čeka. Pri plaćanju mjenicom izdatak nastaje prijenosom ili naplatom mjenice. Pri plaćanju kreditnom karticom izdatak nastaje plaćanjem sa žiro-računa.
- i** Porezno se ne priznaju naredni izdaci:
1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci) u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom,
 2. PDV na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci,
 3. obrtnikovi primici iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i nagrada (vidi poglavlje 9.1),
 4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 9.1),
 5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz obrtnika i zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak (iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava),
 6. svi drugi izdaci što nisu u izravnoj svezi s obavljanjem obrtničke djelatnosti.

Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih obrtnik za sebe i za svoje radnike uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koji je registriran u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kn mjesečno odnosno do 6.000,00 kn godišnje.

- Iznos plaća novozaposlenih osoba
- Iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu te za naukovanje za obrtnička zanimanja prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu te posebnim propisima donesenim na temelju tog zakona
- Iznos izdataka za istraživanje i razvoj

=

Preneseni gubitak

i Porezni gubitak koji se ne može odbiti u poreznom razdoblju u kojemu je nastao prenosi se i nadoknađuje umanjjenjem dohotka po osnovi kojega je utvrđen, i to najviše sljedećih 5 godina (poreznih razdoblja), a može se odbiti samo od dohotka od obrta.

=

DOHODAK OD OBRTA ŠTO SE UTVRĐUJE PREMA POSLOVNIM KNJIGAMA

—

OSOBNİ ODBITAK (vidi poglavlje 9.4)

=

POREZNA OSNOVICA ZA PRIMJENU PROPISANIH STOPA

POREZNE STOPE

Godišnja porezna osnovica do 31.12.2014. godine	Godišnja porezna osnovica od 1.01.2015. ¹	Stopa
do 26.400,00 kn	do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 kn do 105.600,00 kn (na idućih 79.200,00 kn)	iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn	iznad 158.400,00 kn	40%

OLAKŠICE I POTICAJI

► Poticaji zapošljavanja

Obrtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti može u poreznom razdoblju dodatno umanjiti za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima.

i Novim radnicima smatraju se radnici s kojima je porezni obveznik sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a zaposlenje je uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada, ako je ugovoreno. Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu ili osobe koje se prvi put zapošljavaju, a i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao pripravnici, vježbenici, stažisti i slično.

i Porezni obveznik može pravo na umanjjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno,

¹ Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak.

porezni obveznik može pravo na umanjeno dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika osoba s invaliditetom koristiti 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja.

► **Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu:**

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrede i šumarstva, a dohodak utvrđuju kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga, dohodak od samostalne djelatnosti može se umanjiti po osnovi izdataka za obrazovanje i izobrazbu radnika, kao i tih obveznika osobno.

Korisnik državne potpore	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika
Poduzetnik (mikro, mali, srednji i veliki poduzetnik)	do 60% opravdanih troškova	do 25% opravdanih troškova

Mikro, mali i srednji poduzetnici koji su korisnici državne potpore mogu osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti umanjiti do 80% opravdanih troškova tako da smanjenje porezne osnovice uvećaju za:

1. 20 postotnih bodova (mikro i mali poduzetnik),
2. 10 postotnih bodova (srednji poduzetnik).

i Kriteriji za određivanje veličine poduzetnika određeni su Zakonom o poticanju razvoja malog gospodarstva.

NAPOMENA: Poduzetnik koji je po drugoj osnovi ostvario potporu za opće obrazovanje i izobrazbu radnika i/ili za posebno obrazovanje i izobrazbu radnika može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za iste opravdane troškove, i to najviše do visine najvišeg intenziteta potpore (vidi gornje podatke).

Ukupan iznos smanjenja osnovice za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti niti s jedne osnove ne može biti veći od najvišeg intenziteta potpore.

i Opće obrazovanje i izobrazba uključuje obrazovanje i izobrazbu koji nisu neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji koristi poreznu olakšicu za obrazovanje i izobrazbu, već omogućuju stjecanje kvalifikacija koje su većim dijelom prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, čime znatno poboljšavaju mogućnost radnika za zapošljavanje. Među opravdane troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika ubrajaju se sljedeći troškovi:

1. školarine na osnovnim i srednjim školama, visokim učilištima te drugim obrazovnim institucijama, na kojima se stječe osnovno, srednje i visoko obrazovanje, uključujući poslijediplomske studije i doktorske studije,

2. naknada za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima, troškovi specijalizacija i drugih oblika obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
 3. predavača i instruktora te troškovi savjetovanja u svezi s projektima obrazovanja i izobrazbe,
 4. stručne literature (knjige, časopisi) u papirnatom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovu vlasništvu,
 5. otpis (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.
- I** Posebno obrazovanje i izobrazba – uključuje obrazovanje i izobrazbu koji su neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji koristi poreznu olakšicu za posebno obrazovanje i izobrazbu te omogućuju stjecanje kvalifikacija koje nisu prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, ili koje su samo dijelom prenosive. Među opravdane troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika ubrajaju se sljedeći troškovi:
1. naknade za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima,
 2. specijalizacije i drugih oblika posebnog obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
 3. predavača i instruktora, savjetovanja u svezi s projektima posebnog obrazovanja i izobrazbe,
 4. stručne literature (knjige, časopisi) u papirnatom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovu vlasništvu,
 5. otpis (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.
- I** Ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova i troškovi dnevnica, i to u skladu s propisima o oporezivanju dohotka.

NAPOMENE:

- ☑ Korisnik državne potpore koji prema posebnim propisima ispunjava uvjete za dodjelu regionalne državne potpore može smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti uvećati do 10 ili 5 postotnih bodova ako djelatnost obavlja na području u skladu s Kartom regionalnih potpora.
- ☑ Korisnik državne potpore koji obavlja djelatnosti pomorskog prijevoza može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti umanjiti i do 100% opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu, bez obzira na to odnose li se ti troškovi na opće obrazovanje i izobrazbu ili na posebno obrazovanje i izobrazbu, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - obrazovanje se mora provoditi na brodovima koji su upisani u Hrvatski registar brodova,
 - osoba koja se usavršava ne može biti djelatni već pričuvni član posade.
- ☑ Korisnik državne potpore može smanjenje porezne osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti uvećati za 10 postotnih bodova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika u nepovoljnom položaju.

i Radnik u nepovoljnom položaju je:

1. svaki radnik mlađi od 25 godina koji prethodno nije pronašao nikakav posao s redovitom plaćom,
2. svaki radnik s invaliditetom koji je posljedica tjelesnih, duševnih ili psiholoških oštećenja, a koji je sposoban sudjelovati na tržištu rada,
3. svaki radnik koji se ponovno zaposlio nakon prekida od najmanje tri godine, a posebice svaki radnik koji se ponovno zaposlio nakon što je prestao raditi zbog teškoća u usklađivanju svojih radnih obveza i obiteljskog života, pri čemu se na radnika ovaj pojam primjenjuje u razdoblju od šest mjeseci od njegova ponovnog zapošljavanja, tj. radnik koji se zaposlio nakon korištenja roditeljskih i obiteljskih prava uređenih posebnim propisima,
4. svaki radnik stariji od 45 godina koji nije stekao srednju školsku ili srednju stručnu spremu,
5. svaki dugotrajno nezaposleni radnik, odnosno radnik koji je bio nezaposlen tijekom dvanaest uzastopnih mjeseci, pri čemu se ovaj pojam primjenjuje na ovog radnika u razdoblju od prvih šest mjeseci nakon njegova ponovnog zapošljavanja.

i Pod radnikom se podrazumijeva i obrtnik koji osobno radi u obrtu. Opravdani troškovi općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe priznaju se samo za radnike korisnike državne potpore i moraju biti u svezi s djelatnošću korisnika državne potpore.

i Ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova i troškovi dnevnica, i to u skladu s propisima o oporezivanju dohotka.

- ✓** Poduzetnik u čijim se pogonima ili radionicama izvodi praktična nastava i vježbe naukovanja za zanimanja u sustavu vezanih obrta može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za iznos isplaćenih nagrada naučnicima u vrijeme naukovanja, uz uvažavanje pravila o državnim potporama i potporama male vrijednosti.

Poduzetnik kod kojega su na naukovanju 1 do 3 učenika može poreznu osnovicu ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 5%. Poduzetnik kod kojeg su na naukovanju više od tri učenika može postotak umanjenja porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti povećati za 1 postotni bod po svakom učeniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti.

i Iznos umanjenja porezne osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti ne može biti veći od godišnjeg neoporezivog iznosa nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja po svakom naučniku na naukovanju (vidi poglavlje 9.1). Neoporezivi iznos nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja utvrđuje se sukladno propisima o oporezivanju dohotka.

i Poticaji koji sadrže državnu potporu moraju biti odobreni sukladno posebnim propisima o državnim potporama i potporama male vrijednosti.

► **Poticaji za istraživanje i razvoj**

Obrtnici mogu u poreznom razdoblju dodatno umanjiti dohodak od samostalne djelatnosti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj, i to u visini 100% nastalih i u poslovnim knjigama iskazanih izdataka.

- i** Istraživanje je izvorno i planirano ispitivanje poduzeto radi stjecanja novih znanstvenih i tehničkih spoznaja i razumijevanja, a uključuje temeljno istraživanje i primijenjeno istraživanje. Temeljnim istraživanjem smatra se teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja bez konkretne praktične primjene, a primijenjenim istraživanjem teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja i usmjeren na ostvarivanje praktičnog cilja.
- i** Razvoj je sustavni rad koji se temelji na rezultatima znanstvenog istraživanja i praktičnog iskustva, usmjeren stvaranju novih materijala, proizvoda i sustava te uvođenju novih procesa, sustava i usluga ili znatnom poboljšanju postojećih.

► **Porezne olakšice za potpomognuta područja i područje Grada Vukovara:**

1. **Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara prikazane su u tablici osobnog odbitka u poglavlju 9.4.**

- 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.

2. **Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost na potpomognutim područjima**

2.1 Obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva na području jedinica lokalne samouprave koje su razvrstane u I. skupinu po stupnju razvijenosti prema Zakonu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (vidi privitak 9.6) **i na području Grada Vukovara** prema Zakonu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, **a koji zapošljavaju više od 2 radnika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme**, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, **na tim su područjima oslobođeni plaćanja poreza na dohodak od tih djelatnosti.**

2.2 Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i poljoprivrede i šumarstva na području jedinica lokalne samouprave koje su razvrstane u II. skupinu po stupnju razvijenosti prema Zakonu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (vidi poglavlje 9.6), **a koji zapošljavaju više od 2 radnika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme**, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, **utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje se za 50%.**

- i** Način ostvarivanja porezne olakšice iz točke 2.1. i 2.2 utvrđuje se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

i Smatra se da porezni obveznik iz točke 2.1. i 2.2 zapošljava na neodređeno vrijeme radnika ako je radnik u poreznom razdoblju najmanje 9 mjeseci proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave ili na području Grada Vukovara.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Obrtnici obveznici poreza na dohodak od obrta što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak. Obrtnik prijavu podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Nositelj zajedničke djelatnosti obavezan je podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

i Obrtnik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada (ako je ostvaren). Ako uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u kalendarskoj godini (poreznom razdoblju).

Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, a uplatnica se ovako popunjava:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:	
		Model: Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR 6 8 Poziv na broj primatelja: 1 6 1 9 - XXXXXXXXXX	
		Šifra namjene: Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi	
		Datum izvršenja:	
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Obr. HUB 3 - Valuta pokriva:	Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		

■ Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

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

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

1. Knjiga primitaka i izdataka,
2. Evidencija o tražbinama i obvezama,

3. Knjiga prometa² i

4. Popis dugotrajne imovine.

Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

i Obrtnici koji obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti dužni su voditi posebne evidencije zbog utvrđivanje povezanosti primitaka i izdataka. Oni su obvezni u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, kao i o podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	obrtnik kad započinje obavljati djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
ROD – DOP Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa	fizička osoba koja se, prema propisima o porezu na dohodak, upisuje u registar poreznih obveznika	istovremeno s Obrascem RPO
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– obrtnik koji zapošljava radnike – obrtnik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od imovinskih prava – obrtnik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	obrtnik koji dohodak ostvari neposredno u inozemstvu	8 dana od dana naplate primitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– obrtnik isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima) – obrtnik isplatitelj 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)

² 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
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– obrtnik isplatitelj u naravi po osnovi nesamostalnog rada – obrtnik 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), ili najkasnije sljedeći dan
IP – Izvješće o plaći i mirovini	obrtnik poslodavac (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	1. obrtnik koji u svoju korist uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja 2. Obrtnik koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu
DOH–Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	obrtnik nositelj zajedničke djelatnosti	do konca siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za ____ godinu	obrtnik	do konca veljače za prethodnu godinu
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	obrtnik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	obrtnik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu

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

► Obveza ispostavljanja računa i obveza fiskalizacije:

Obrtnici su obvezni ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka za svaku prodaju i obavljanu uslugu (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama). Iznimno, računi se ne moraju ispostavljati:

1. ako se promet ostvaruje od priređivanja lutrijskih igara, igara kladjenja, igara u casinima te na automatima za igre na sreću i zabavu,
2. ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica,
3. ako se prodaja obavlja putem automata,
4. ako se vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava, te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima

- i** Prema odredbama Općeg poreznog zakona računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje ove podatke:
 - broj i nadnevak izdavanja,
 - ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, odnosno adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta vlasnika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti
 - naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.),
 - količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
 - ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.
- i** Vrste i sadržaj računa što ih izdaju obrtnici koji su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u poglavlju 2.3.
- i** Porezni obveznici moraju izdati i primljene račune, dokumente o ispravcima računa, dokaze o izvozu odnosno uvozu, dokumente temeljem kojih su korištena oslobođenja od plaćanja PDV-a, obračune PDV-a, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje PDV-a čuvati 10 godina od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze, uz uvjet da posebni propisi ne određuju dulje rokove njihova čuvanja. Zakon o računovodstvu propisuje rok od najmanje 11 godina za čuvanje isprava temeljem kojih su uneseni podaci u poslovne knjige, pri čemu rok za čuvanje navedenih knjigovodstvenih isprava počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslove knjige u koje su isprave upisane. Dokumentacija koja se odnosi na oporezivanje nekretnina prema Zakonu o PDV-u, mora se čuvati 10 godina od proteka godine na koju se odnosi.

Obrtnici obveznici poreza na dohodak koji imaju obvezu ispostavljanja računa ujedno su i obveznici **fiskalizacije**.

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2 PAUŠALNO OPOREZIVANJE OBRTNICKE DJELATNOSTI

POREZNI OBEVZNIK

Fizička osoba koja ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta, u skladu s propisima o obrtu, a koja ispunjava sve ove uvjete:

1. ukupni primici u prethodnoj kalendarskoj godini nisu viši od 149.500,00 kn,
2. nije obveznik PDV-a prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost,
3. nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona,
4. istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga,
5. ne obavlja samostalnu djelatnost ugostiteljstva ili trgovine.

i Obavljanjem djelatnosti trgovine ne smatra se djelatnost fizičkih osoba koje su registrirane za obavljanje djelatnosti proizvodnje, a svoje proizvode prodaju na tržištu.

- i** Obavljanjem djelatnosti ugostiteljstva ne smatra se djelatnost fizičkih osoba koje su se registrirale za obavljanje djelatnosti pružanja usluga u seljačkom domaćinstvu.
- i** Fizičke osobe koje zajednički obavljaju samostalnu djelatnost što se paušalno oporezuje mogu dohodak po toj osnovi utvrđivati u paušalnom iznosu ako svaki od supoduzetnika ispuni sve prethodno nabrojane propisane uvjete pod točkama 2., 3., 4. i 5, te ako ukupan primitak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti nije veći od 65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a (149.500,00 kn). Supoduzetnici su dužni imenovati nositelja zajedničke djelatnosti koji je odgovoran za izvršavanje propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti. Kod obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (OPG-a) koje je upisano u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava nositeljem se smatra fizička osoba koja je u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava upisana kao nositelj.

Obveza prijave u registar poreznih obveznika

- Obrtnik koji počinje obavljati samostalnu djelatnost a dohodak i porez na dohodak želi utvrđivati u paušalnoj svoti dužan je prijaviti početak obavljanja djelatnosti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu u roku 8 dana od početka obavljanja samostalne djelatnosti.
- Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost i dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga a želi prijeći na utvrđivanje paušalnog dohotka dužan je podnijeti prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće godine za iduću godinu, a najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine. Uz prijavu se mora dostaviti:
 1. pregled primitaka i izdataka prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka (Obrazac KPI),
 2. pregled ukupnog iznosa tražbina na temelju izdanih računa iz Evidencije o tražbinama i obvezama (Obrazac TO) za kalendarsku godinu koja prethodi godini prelaska na utvrđivanje dohotka u paušalnoj svoti.
- Obrtnik koji tijekom poreznog razdoblja u kojemu je porez na dohodak utvrđen u paušalnoj svoti prestane obavljati samostalnu djelatnost, ili ako privremeno obustavi i odjavi samostalnu djelatnost, dužan je u roku 8 dana od dana prestanka ili privremenog prestanka obavljanja samostalne djelatnosti nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti prijavu o prestanku, odnosno o privremenoj obustavi samostalne djelatnosti.

- i** Ako obrtnik koji obavlja djelatnost od koje dohodak i porez na dohodak utvrđuje u paušalnoj svoti tijekom poreznog razdoblja uz postojeću započne obavljati i novu djelatnost od koje se dohodak i porez na dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga obavezan je, istovremeno s početkom obavljanja nove djelatnosti, dohodak od djelatnosti što je utvrđivao u paušalnoj svoti utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga. Nadležna ispostava Porezne uprave ukida doneseno rješenje o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i donosi rješenje o plaćanju preduma poreza na dohodak na način što je propisan za samostalnu djelatnost za koju se dohodak utvrđuje u propisanim poslovnim knjigama kao razlika između primitaka i porezno priznatih izdataka.
- i** Ako obrtnik koji obavlja djelatnost od koje dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu tijekom poreznog razdoblja započne obavljati i novu djelatnost od koje dohodak može utvrđivati u paušalnoj svoti prethodno doneseno rješenje o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i nadalje ostaje na snazi.

POREZNA OSNOVICA

- **Godišnji paušalni dohodak** utvrđuje se rješenjem nadležne ispostave Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika, a na snazi je do donošenja novog rješenja. Godišnji paušalni dohodak za samostalnu djelatnost određuje se ovako:

Ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak
od 0,00 – 85.000,00 kn	12.750,00 kn	1.530,00 kn
od 85.000,01 – 115.000,00 kn	17.250,00 kn	2.070,00 kn
od 115.000,01 – 149.500,00 kn	22.425,00 kn	2.691,00 kn

I Rješenjem se utvrđuje svota godišnjeg paušalnog dohotka, godišnja i mjesečna svota paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak (ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika), te rokovi plaćanja paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

I *Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak godišnji porez u paušalnom iznosu utvrđuje Porezna uprava rješenjem, i to rješenje vrijedi do izmjene. Razlika godišnjeg paušalnog poreza za uplatu ili za povrat utvrđuje se na temelju izvješća na obrascu PO-SD što ga porezni obveznik podnosi Poreznoj upravi najkasnije 15 dana od dana isteka godine za koju se izvješće podnosi. Porezni obveznik je obavezan razliku godišnjeg paušalnog poreza uplatiti s danom podnošenja izvješća.*

Kad porezni obveznik tijekom godine započne ili prestane obavljati samostalnu djelatnost godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, i to u korist poreznog obveznika, a dohodovni razred utvrđuje se tako da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s dvanaest (12) mjeseci. Na isti način se utvrđuje paušalni dohodak i za registrirani sezonski obrt.

Ako porezni obveznik privremeno odjavi obavljanje samostalne djelatnosti koja je prijavljena nadležnom tijelu kod kojega je djelatnost registrirana i nadležnoj ispostavi Porezne uprave (u roku 8 dana od dana privremenog prestanka obavljanja samostalne djelatnosti) godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, i to u korist poreznog obveznika, a porezna se obveza za to razdoblje ne utvrđuje.

Ako tijekom poreznog razdoblja obveznik prestane ispunjavati uvjete za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza (ako postane obveznik PDV-a, ili registrira izdvojenu poslovnu jedinicu ili proizvodni pogon, ili započne obavljati samostalnu djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine) Porezna uprava će ukinuti rješenje o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i donijeti novo rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak. Porezni obveznik je tada dužan voditi poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dohodak i dohodak utvrđivati kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju.

- **Mjesečni paušalni porez na dohodak** određuje se tako da se godišnji paušalni porez na dohodak pomnoži s poreznom stopom 12% , te podijeli s 12 i pomnoži s brojem mjeseci u kojima je porezni obveznik obavljao samostalnu djelatnost.

Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak
12.750,00 kn	1.530,00 kn	127,50 kn
17.250,00 kn	2.070,00 kn	172,50 kn
22.425,00 kn	2.691,00 kn	224,25 kn

► **Smanjenje paušalnog poreza na dohodak:**

Porezni obveznici koji samostalne djelatnosti obavljaju na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, na području Grada Vukovara (vidi poglavlje 9.6) i na otocima prve skupine plaćaju godišnji, odnosno mjesečni paušalni porez na dohodak u visini:

Područje obavljanja samostalne djelatnosti	Postotak od osnovnog paušalnog poreza na dohodak	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak
– potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstana u I. skupinu po stupnju razvijenosti – područje Grada Vukovara – otoci prve skupine	25%	382,50 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn	31,88 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn
		517,50 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn	43,13 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn
		672,75 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn	56,06 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn
potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstana u II. skupinu po stupnju razvijenosti	50%	765,00 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn	63,75 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn
		1.035,00 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn	86,25 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn
		1.345,50 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn	112,13 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn

i Otoci prve skupine:

U prvoj skupini su sljedeći nastanjeni ili povremeno nastanjeni otoci: Unije, Susak, Srakane Vele, Srakane Male, Ilovik, Maun, Prvić (kvarnersko otočje), Goli, Sv. Grgur, Premuda, Silba, Olib, Škarda, Ist, Molat, Dugi otok, Zverinac, Sestrunj, Rivanj, Rava, Iž, Ošljak, Babac, Vrgada, Prvić (šibensko otočje), Zlarin, Kaprije, Žirje, Veli i Mali Drvenik, Šćedro, Vis, Biševo, Sv. Andrija, Lastovo, Sušac, Vrnik, Mljet, Šipan, Lopud, Koločep, Lokrum, Kornati i otoci Žutsko-sitske skupine.

PLAĆANJE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK

Paušalni porez na dohodak plaća se tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja, i to u svoti koja je umnožak broja mjeseci tromjesečja za koje je obveza utvrđena i utvrđenog paušalnog mjesečnog poreza.

Ako se po isteku kalendarske godine na osnovi podataka iz Obrasca PO-SD utvrdi da su izmijenjeni uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka Porezna uprava će ukinuti već doneseno rješenje i donijeti novo rješenje u kojem će se utvrditi novi iznos paušalnog dohotka, paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te razlika za uplatu ili povrat manje ili više uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu.

Razlika za uplatu manje uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu utvrđena na osnovi Obrasca PO-SD plaća se 15 dana od dostave rješenja.

- I** Poreznim obveznicima kojima je rješenjem utvrđena razlika za povrat više plaćeni paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu vraća se na njihov zahtjev, ili im se uračunava u obvezu za iduće razdoblje.

Uplatni račun i obveza fiskalizacije:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:			
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:	Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1449-XXXXXXXXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak		
		Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primateelj (osoba): ☐ Fizička: ☐ Pravna: ☐	Pečat korisnika PU		Polpis korisnika PU
Obz. HUB 3 -	Valuta pokriva:		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

Osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu su **mali obveznici fiskalizacije**. Njihove obveze su sljedeće:

1. internim aktom opisati poslovni prostor i oznaku operatera – osoba koje su ovlaštene za ispostavljanje računa,

- I** Poslovni prostor je svaki zatvoreni ili otvoreni prostor, ali i svako pokretno mjesto (kombi i dostavna vozila) koje služi za obavljanje djelatnosti isporuke dobara te obavljanje

usluga. Za potrebe provedbe fiskalizacije zasebnim poslovnim prostorom može se smatrati dio ili više dijelova jednog poslovnog prostora u kojima se obavlja različita djelatnost. Poslovnim prostorom smatra se i prostor kojeg obveznik fiskalizacije radi potrebe obavljanja djelatnosti koristi samo povremeno ili privremeno za potrebe održavanja sajмова, seminara ili provedbu sličnih djelatnosti.

I Za djelatnosti što se obavljaju na terenu obveznik fiskalizacije samostalno određuje potrebu zasebnog vođenja pokretnog poslovnog prostora, ovisno o prirodi posla. Ako se radi o pokretnom mjestu koje služi za obavljanje djelatnosti ili o fizičkoj osobi koja obavlja usluge na terenu kao adresu poslovnog prostora upisuje se tip poslovnog prostora ili adresa obveznika fiskalizacije.

I Podaci o poslovnom prostoru:

- a) adresa poslovnog prostora, odnosno tip poslovnog prostora način poslovanja – vrsta djelatnosti (internet trgovina, pokretna trgovina, i slično) u svim slučajevima kad nije moguće naznačiti adresu poslovnog prostora,
- b) radni dani i radno vrijeme.

2. prije nastanka obveze fiskalizacije u Poreznoj upravi ovjeriti propisanu uvezenu knjigu računa,
 3. račune za promet u gotovini izdavati isključivo iz uvezene knjige računa,
 4. u zatvorenim poslovnim prostorima na vidnom mjestu istaknuti obavijest o obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun,
- Mali obveznici fiskalizacije mogu izabrati ispostavljanje račune putem elektroničkih naplatnih uređaja.

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Evidencija o prometu – Obrazac KPR

I Porezni obveznik koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu obavezan je u evidenciji o prometu upisati svote što su naplaćene u gotovini i svote što su naplaćene bezgotovinskim putem.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. Prijava u Registar poreznih obveznika – Obrazac RPO i Obrazac RPO/A – 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
2. Prijava u Registar obveznika doprinosa – Obrazac ROD-DOP – 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
3. Obrazac PO-SD – Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak u _____ godini – do 15. siječnja za proteklu godinu

I Na osnovi podataka iz tog obrasca utvrdit će se je li porezni obveznik ostvario primitak, odnosno dohodak, veći ili manji od onog što je određeno rješenjem, a ako jest izdat će mu se novo rješenje za iduću kalendarsku godinu s novim paušalnim porezom, te s razlikom za uplatu ili povrat poreza za prethodnu kalendarsku godinu.

- Obveznik kojemu se dohodak od samostalne djelatnosti paušalno oporezuje ne može po toj osnovi podnijeti godišnju poreznu prijavu.

► **Ispostavljanje računa:**

Obveznici poreza na dohodak obvezni su ispostaviti račun najmanje u 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na prodaju na tržnicama i otvorenim prostorima.

I Tržnicama i otvorenim prostorima smatraju se mjesta koja su određena od strane mještara rodavnih tijela kao tržnice ili mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno obavljati usluge. Prodajom na tržnicama i otvorenim prostorima smatra se isključivo prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda krajnjem potrošaču na štandovima i klupama na tržnicama na malo i na štandovima i na klupama izvan tržnica na malo.

Osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu su mali obveznici fiskalizacije. Njihovi računi moraju sadržavati najmanje ove podatke:

1. Datum i vrijeme izdavanja računa – datum, sat, minuta,
2. ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. broj računa – sastoji se od 3 dijela, i to:
 - a) broj računa – svake kalendarske godine kreće se od broja 1, bez praznina. Pravila slijednosti brojeva računa obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije. Nisu dozvoljene razne kombinacije, kao na primjer 7001, 100001, ili slično
 - b) oznaka poslovnog prostora – pravila označavanja poslovnih prostora obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije
 - c) oznaka naplatnog mjesta
4. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga,
5. ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi,
6. oznaku načina plaćanja računa – gotovinski (novčanice i kovanice, čekovi, kartice, itd) ili bezgotovinski (virmanski nalozi, akreditivi, mjenice, zadužnice, i dr).

Primjer računa:

2.2 POREZ NA DOBIT

POREZNI OBVEZNIK

1. Obrtnik kad ispunjava samo jedan od narednih uvjeta³:
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 2.000.000,00 kuna,
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario dohodak veći od 400.000,00 kuna,
 - ako ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti veću od 2.000.000,00 kuna (prema nabavnoj vrijednosti dugotrajne imovine),
 - ako je u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljavao više od 15 radnika, ili

Promjene prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dobit od 1. siječnja 2015. godine:

1. ako je obrtnik u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kn, ili
2. ako obrtnik ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:
 - u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kuna,

³ Obrtnik koji je ispunio jedan od nabrojanih uvjeta o tome u pisanom obliku izvješćuje nadležnu upravu Porezne uprave do kraja godine u kojoj je ispunjen jedan od propisanih uvjeta. Na isti način postupa i nositelj zajedničke samostalne djelatnosti.

- **ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna,**
- **u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika**

ili

2. Obrtnik ako do kraja tekuće godine podnese zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu da u idućoj kalendarskoj godini želi plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. Pisani zahtjev kojim se traži promjena načina oporezivanja dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu. U slučaju supoduzetnišva ili drugog oblika zajedničkog dohotka pisani zahtjev podnose i potpisuju svi supoduzetnici. Rješenje kojim se usvaja zahtjev obvezuje poreznog obveznika sljedećih 5 godina. U opravdanim slučajevima Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.

Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dobit od 1. siječnja 2015. godine za porezne obveznike fizičke osobe taj se rok skraćuje na 3 godine. Opravdanim slučajevima osobito se smatraju cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik i značajno izmijenjeni uvjeti (više od 50%) zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja.

- I Rezident** je obrtnik s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj kojemu je djelatnost upisana u registar ili upisnik.
- I Nerezident** je obrtnik koji ne ispunjava jedan od za rezidenta nabrojanih uvjeta.
- I Nadležna ispostava** je ispostava Porezne uprave prema obrtnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 5 godina. ***Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dobit od 1. siječnja 2015. godine za porezne obveznike fizičke osobe taj se rok skraćuje na 3 godine.***

POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica obrtnika rezidenta koji je obveznik poreza na dobit je dobit što je ostvarena *u tuzemstvu i inozemstvu*, a utvrđuje se prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

- I Rashodima** se smatraju i rashodi nastali po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje.
- I Rashodima** poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

UKUPNI PRIHOD — UKUPNI RASHOD = DOBIT ili GUBITAK

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih iznosa (vidi privitak 9.3),
2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, sporta, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,
1. Reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika što su prilagođeni za te svrhe s oznakom „nije za prodaju“, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost, bez PDV-a, do 160,00 kn.
3. 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
4. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak (vidi poglavlja 9.7 – 9.11),
5. Rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim PDV-om, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama,
6. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
7. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
8. Zatezne kamate između povezanih osoba,
9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
10. Rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija,

- i** U darovanja spada i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.
11. Kamate na zajmove članova društva koje nisu porezno priznati rashod, (kamate na zajmove što su primljeni od člana društva koji drži najmanje 25% udjela u kapitalu ako u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga člana društva u kapitalu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija. Zajmovima dioničara ili člana društva smatraju se i zajmovi trećih osoba za koje jamči dioničar ili član društva, te zajmovi od povezanih osoba.),
12. Rashode od od vrijednosnih usklađenja udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima,
13. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
14. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,
- i** Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge, priznaju se kao rashod ako je od dospijea potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana, a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Vrijednosno usklađenje potraživanja priznaje se ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su potraživanja utužena, ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom, ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja. Iznimno, priznaje se otpis zastarjelih potraživanja koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.
- i** Ako je tijekom poreznog razdoblja fizičkoj osobi isplaćen predujam dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma, tada se nastala razlika smatra primitkom što se oporezuje u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.
15. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine.,
16. Troškove rezerviranja,
- i** Kao rashod se priznaju rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima),
- i** Kao rashod se priznaju rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, sukladno računovodstvenim propisima. Ta se rezerviranja obvezno ukidaju u sljedećem poreznom razdoblju.
- i** Ukidanje ili uporaba rezervacija priznaje se tako da se prihodi izuzmu i rashodi priznaju, s time da u poreznu osnovicu nisu ponovno uključeni prihodi i rashodi koji su prethodno povećavali ili smanjivali poreznu osnovicu, osim ako nije drukčije određeno Zakonom o porezu na dobit.

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

i Za nabrojane rashode, osim za rashode pod točkama 5. i 9. porezna osnovica se ne povećava kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak.

18. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti.

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

i Za nabrojane rashode, osim za rashode pod točkama 9. i 11, porezna osnovica se ne povećava kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak.

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,
2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,
3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,
4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,
5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima, a do vrijednosti što su prikazane u poglavlju 9.3,
6. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
7. državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu,
8. državnu potporu za istraživačko razvojne projekte.

PRENESENI POREZNI GUBITAK

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

OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

- Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima.
- Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama.
- Poticaji investicija i unapređenje investicijskog okruženja.

POREZNA STOPA

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

PREDUJAM POREZA NA DOBIT

Porezni obveznik plaća predujam poreza mjesečno do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Iznos mjesečnog predujma poreza utvrđuje se na osnovi podataka iskazanih u poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje tako da se porezna obveza utvrdi bez umanjivanja porezne osnovice za iznose iskazanih poreznih olakšica, s izuzetkom

poreznih olakšica koje se mogu odobriti za više poreznih razdoblja, te se tako utvrđena porezna obveza dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja.

- i** Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do podnošenja prve porezne prijave.

PRIMJER:

Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit u travnju. 2014. godine podnosi poreznu prijavu poreza na dobit za 2013. godinu. U prijavi je prikazao obvezu poreza na dobit u iznosu od 35.101,80 kn. Mjesečni predujam poreza na dobit u 2014. godini je 2.925,15 kn (35.101,80 kn : 12). Obrtnik je dužan plaćati predujmove poreza na dobit najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

- i** Obrtnik koji podnese zahtjev da će umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit predujam poreza na dobit u prvoj godini plaća u visini predujma poreza na dohodak što je utvrđen na temelju porezne prijave poreza na dohodak za godinu u kojoj je zahtjev podnesen.
- i** Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora, ili na temelju drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, ili na zahtjev poreznog obveznika, rješenjem izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit.
- i** Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku 3 mjeseca.

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

Uplatni račun

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1651-XXXXXXX
		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na dobit
		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna	Pečat korisnika PU
		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR	

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:

1. financijska izvješća (Bilanca i Račun dobiti i gubitka),
 2. posebni obračun za korištene oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
 3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),
 4. pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi (ako postoje razlike), i
 5. pregled prenesenog gubitka po godinama (ako je u prijavljen porezni gubitak),
 6. evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti (ako je porezni obveznik isplaćivao predujmove dobiti).
- *Porezni obveznik dužan je utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.*

Uplatni račun

Isto kao i za predujam poreza na dobit.

OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI

► **Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima:**

1. **Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u I. skupinu** po stupnju razvijenosti prema Zakonu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (vidi privitak 9.6) **i na području Grada Vukovara** prema Zakonu o obnovi i razvoju Grada Vukovara, a koji zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, **ne plaćaju porez na dobit.**
2. **Porezni obveznici koji obavljaju djelatnost na području jedinica lokalne samouprave razvrstanih u II. skupinu** po stupnju razvijenosti prema Zakonu o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (vidi privitak 9.6), a koji zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50 % zaposlenika ima prebivalište i borave na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara, **plaćaju 50 % od propisane stope poreza.**

I Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit iz točke 1. i 2. utvrđuje se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti.

I Smatra se da porezni obveznik iz točke 1. i 2. zapošljava na neodređeno vrijeme zaposlenika ako je zaposlenik najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara.

► **Slobodne zone:**

1. Korisnici zona koji su do stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama uložili u gradnju ili sudjelovali u izgradnji objekata ulaganjem više od 1.000.000,00 kuna, a pri tome nisu iskoristili gornju granicu dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje propisane kartom regionalnih potpora, ostvaruju pravo na oslobođenje plaćanja poreza na dobit do godine u kojoj će iskoristiti gornju granicu dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje, propisane kartom regionalnih potpora, ali najdulje do 31.12.2016. godine.

i Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit za navedena vremenska razdoblja ne može biti veći od iznosa utvrđenog Odlukom o objavi pravila o potporama male vrijednosti.

i Pri izračunu maksimalnog intenziteta potpore – gornje granice dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje, izraženog kao bruto ekvivalent potpore, u obzir se uzimaju, s jedne strane, kumulativni iznosi iskorištenih potpora za ulaganje do stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama, uključujući i potpore iz drugih izvora, povezane s opravdanim troškovima ulaganja, a s druge strane kumulativni iznos realiziranih ulaganja do stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama za svakog korisnika zone. Maksimalni intenzitet potpore za ulaganje izračunava se kao bruto ekvivalent potpore, sukladno odredbama Zakona o poticanju ulaganja, i ne smije prelaziti iznos gornje granice dopuštenog intenziteta potpore utvrđenog kartom regionalnih potpora.

2. Korisnici zona koji su gospodarsku djelatnost u zoni obavljali do dana stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama plaćat će porez na dobit, ovisno o prostornoj jedinici za statistiku II. razine u kojoj se zona nalazi, a sukladno Nacionalnoj klasifikaciji prostornih jedinica za statistiku – NKPJ, i to na sljedeći način:

Porezni obveznik	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
Korisnik zona koji je u prostornoj jedinici za statistiku II razine – Sjeverozapadna Hrvatska (HR 01)	– od 2008. do 2010. godine – od 2011. do 2013. godine – od 2014. godine	– 50% od propisane porezne stope – 75% od propisane porezne stope – u visini propisane porezne stope
Korisnik slobodne zone koji je u prostornoj jedinici za statistiku II razine – Središnja i Istočna (Panonska) Hrvatska (HR 02) i Jadranska Hrvatska (HR 03)	– od 2008. do 2013. godine – od 2014. do 2016. godine – od 2017. godine	– 50% od propisane porezne stope – 75% od propisane porezne stope – u visini propisane porezne stope
Korisnik slobodne zone na području grada Vukovara koji je u slobodnoj zoni obavljao gospodarsku djelatnost do dana stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama	– od 2008. do 2010. godine – od 2011. do 2013. godine – od 2014. do 2016. godine – od 2017. godine	– 0% od propisane porezne stope – 25% od propisane porezne stope – 75% od propisane porezne stope – u visini propisane važeće porezne stope

i Ako porezni obveznik ne obavlja djelatnost isključivo u slobodnoj zoni porezna oslobođenja i olakšice za poslovanje u slobodnoj zoni utvrđuje se za dio dobiti što je ostvarena u slobodnoj zoni.

► **Državne potpore za istraživačko-razvojne projekte**

Obveznik poreza na dobit može ostvariti pravo na dodatno umanjene porezne osnovice ako od ministarstva nadležnog za znanost dobije potvrdu da je nositelj državne potpore. Obveznici poreza na dobit ostvaruju državnu potporu putem dodatnog umanjenja porezne osnovice za opravdane troškove projekta znanstvenih i razvojnih istraživanja na sljedeći način:

Vrsta istraživačko-razvojnog projekta	Postotak dodatnog umanjenja porezne osnovice
za temeljna istraživanja	do 150% opravdanih troškova projekta
za primijenjena istraživanja	do 125% opravdanih troškova projekta
za razvojna istraživanja	do 100% opravdanih troškova projekta

Posebna povećanja ukupnih svota državnih potpora:

Vrsta državne potpore	Veličina poduzetnika	Postotak povećanja svote opravdanih troškova projekta/studije
državna potpora za primijenjena i razvojna istraživanja	mali poduzetnik	do 20%
državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu primijenjenog istraživanja	mali poduzetnik	do 75%
državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu razvojnog istraživanja	mali poduzetnik	do 50%

- i** Svota umanjenja poreza na dobit odobrava se najviše do ukupne svote državnih potpora što je korisnik državne potpore može ostvariti po svim osnovama, i to:

Vrsta istraživačko-razvojnog projekta	Postotak ukupne svote državnih potpora
za temeljna istraživanja	do 100% iznosa opravdanih troškova projekta
za primijenjena istraživanja	do 50% iznosa opravdanih troškova projekta
za razvojna istraživanja	do 25% iznosa opravdanih troškova projekta

- i** Temeljnim istraživanjem podrazumijevaju se poslovi namijenjeni širenju znanstvenih i tehničkih znanja koja nisu povezana s industrijskim i komercijalnim ciljevima.
- i** Primijenjena istraživanja su planirana istraživanja ili kritička ispitivanja s ciljem stjecanja novih znanja koja se mogu koristiti za razvoj novih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga, ili za značajna poboljšanja već postojećih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga.
- i** Razvojnim istraživanjem smatraju se poslovi razvojnog istraživanja namijenjeni pretvaranju rezultata primijenjenih istraživanja u planove, nacрте ili modele za nove, izmijenjene ili poboljšane proizvode, proizvodne postupke ili usluge, bilo da su namijenjeni prodaji ili uporabi, uključujući i izradu prvih prototipova koji nisu komercijalno upotrebljivi. Razvojno istraživanje može, osim toga, uključivati konceptualno planiranje i modeliranje alternativnih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga te prve demonstracijske ili pilot projekte, pod uvjetom da se ti projekti ne mogu preraditi ili koristiti za industrijsku primjenu ili komercijalno iskorištavati. Razvojno istraživanje ne obuhvaća rutinske ili redovite izmjene na proizvodima, proizvodnim linijama, proizvodnim postupcima, postojećim uslugama i drugim tekućim poslovima, čak i ako rečene izmjene predstavljaju poboljšanja.

Opravljanjem troškovima istraživanja smatraju se:

1. plaće zaposlenika i naknade osobama koje izravno sudjeluju u istraživanjima,
2. materijalni troškovi za istraživanja (utrošene sirovine i materijal uključujući ambalažu i sitni inventar, utrošena energija, rezervni dijelovi korišteni ili potrošeni tijekom istraživanja, utrošeni materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme što se neposredno koriste za istraživanja,
3. troškovi usluga korištenih tijekom istraživanja, kao što su intelektualne usluge vezane uz istraživanja te sve druge usluge koje su uvjet za ostvarivanje istraživanja,
4. troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme u dijelu u kojem se ta sredstva koriste za istraživanja kod onih poreznih obveznika koji sami obavljaju istraživanja, a rashodi amortizacije utvrđuju se na način propisan člankom 12. Zakona o porezu na dobit,
5. troškovi amortizacije nabavljenih patenata i licencija što se koriste za konkretno istraživanje, a rashodi amortizacije utvrđuju se na način propisan člankom 12. Zakona o porezu na dobit,
6. opći troškovi pod kojima se razumijevaju samo oni troškovi što su nužni za istraživanja i što se mogu rasporediti na razumnoj i dosljednoj osnovi na tu djelatnost, kao što su premije osiguranja procesa, odgovornosti i opreme za istraživanja te najamnine i članarine stručnih udruga za istraživanja.

i Procjenu vjerodostojnosti opravdanih troškova, prema potrebi, obavlja ministarstvo nadležno za poslove znanosti.

► Poticaji investicija i unapređenje investicijskog okruženja:

Nositelji poticajnih mjera su trgovačka društva i poduzetnici fizičke osobe (obrtnici) obveznici poreza na dobit registrirani na teritoriju Republike Hrvatske, koji koriste poticajne mjere, odnosno kojima se odobravaju potpore za početne investicije prema odredbama Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja:

1. Poticaji za mikropoduzetnike

Investicije nositelja poticajnih mjera (u kunskoj protuvrijednosti)	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stope poreza na dobit	Trajanje povlastice od godine početka investicije
Minimalno 50.000,00 EUR	unutar godine dana nakon početka investicije najmanje 3 novih radnih mjesta povezanih s investicijskim projektom	10 %	5 godina od godine početka investicije

2. Porezni poticaji

Investicije nositelja poticajnih mjera (u kunskoj protuvrijednosti)	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stope poreza na dobit	Trajanje povlastice od godine početka investicije
150.000,00 do 1 milijun eura	najmanje 5 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	10 %	10 godina od godine početka investicije
Od 1 do 3 milijuna eura	najmanje 10 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	5%	10 godina od godine početka investicije
Preko 3 milijuna eura	najmanje 15 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	0%	10 godina od godine početka investicije

- i** Podnositeljima prijave za korištenje **poticaja za mikropoduzetnike i poreznih poticaja** može se odobriti porezni poticaj i bez otvaranja novih radnih mjesta ako provode modernizaciju tehnološkog procesa postojeće proizvodne linije ili pogona. Podnositelji prijave imaju obvezu tijekom cijelog razdoblja korištenja poticajnih mjera očuvati jednaki broj radnih mjesta koje su imali u trenutku podnošenja prijave, a ne kraće od 3 godine od početka korištenja poticajnih mjera.
- i** Ukupna svota poreznih poticaja što je nositelj poticajnih mjera može iskoristiti tijekom razdoblja korištenja poreznih poticaja određuje se u apsolutnom iznosu razlike obračuna dužne svote poreza na dobit izračunate na osnovi Zakona o porezu na dobit i svote izračunate na osnovi Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja, poštujući maksimalni dopušteni iznos ukupnih poticaja iz članka 6. točke 8. tog zakona.
- i** Minimalno razdoblje očuvanja predmetnog investicijskog projekta je 5 godina za velike poduzetnike i 3 godine za male i srednje poduzetnike, ali ne kraće od razdoblja korištenja poticajnih mjera što su propisane Zakonom o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja.

- Ako nositelj poticajnih mjera tijekom razdoblja korištenja poticajnih mjera prestane biti obveznik poreza na dobit prestaje mu pravo korištenja poreznih povlastica za preostalo razdoblje za koja su odobrena, uz obvezu očuvanja radnih mjesta i investicijskog projekta, a ako smanji broj novih radnih mjesta prestaje mu pravo korištenja poreznih povlastica za čitavo razdoblje za koje su odobrena, uz obvezu povrata sredstava ostvarenih korištenjem odobrenih povlastica uvećanih za iznos zakonske zatezne kamate.
- U slučaju stečaja ili likvidacije nositelja poticajnih mjera, trgovačkog društva ili obrta obveznika poreza na dobit, prije isteka razdoblja korištenja poticajnih mjera, odnosno obveze očuvanja predmetne investicije i radnih mjesta, isti je dužan vratiti iskorištene poticaje uvećano za zakonske zatezne kamate.

NAPOMENA: Trgovačka društva i obrtnici obveznici poreza na dobit koji koriste poticajne mjere, porezne i carinske povlastice za ulaganje, a koje su ostvarila prema Zakonu o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 73/00) i Zakona o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 138/06. i 61/11) zadržavaju pravo korištenja odobrenih poticajnih mjera, poreznih i carinskih povlastica do isteka razdoblja za koje su odobrene.

Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu (vidi poglavlje 2.1.1).

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Obveznici poreza na dobit dužni su voditi poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu, i to dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige. Ako se knjigovodstveni podaci obrađuju pomoću elektroničkog računala glavnu knjigu treba otisnuti po provedenom zaključenju i zatim uvezati.

✈ Na kraju poslovne godine porezni obveznik je dužan poslovne knjige zaključiti. Glavnu knjigu i dnevnik mora se čuvati najmanje 11 godina, a pomoćne knjige najmanje 7 godina. Rok čuvanja počinje zadnjim danom poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige, obračuni i početna bilanca.

► Rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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	obrtnik obveznik poreza na dobit	četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit
Pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor što su uneseni u dugotrajnu imovinu	obrtnik obveznik poreza na dobit koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor	uz godišnju poreznu prijavu
Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1)	obrtnik obveznik poreza na dobit želi ostvariti državnu potporu	na početku projekta, a najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koje se želi ostvariti državnu potporu. Kopija Obrasca 1 dostavlja se uz Obrazac PD pri podnošenju prve prijave poreza na dobit ⁴

⁴ Obrazac 1 dostavlja se za svaki projekt, a ako porezni obveznik ima više projekata, dužan je, uz Obrazac 1, dostaviti i zbirni pregled procijenjenih troškova po vrstama za sve projekte.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2)	obrtnik obveznik poreza na dobit nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt	uz prijavu poreza na dobit
Preslika potvrde o dodjeli statusa nositelja poticajnih mjera i Obrazac GI-1 – Godišnje izvješće o korištenju poticajnih mjera za investicije	obrtnik obveznik poreza na dobit koji koristi porezne povlastice prema zakonu o poticajnoj investiciji i unapređenju investicijskog okruženja	uz prijavu poreza na dobit, ili 4 mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se obrazac podnosi
Potvrda Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i izračun državne potpore ⁵		uz prijavu poreza na dobit
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	obrtnik obveznik poreza na dobit koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	uz prijavu poreza na dobit
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	obrtnik obveznik poreza na dobit koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	uz prijavu poreza na dobit
Potvrda Ministarstva gospodarstva o dodjeli statusa nositelja poticajnih mjera za ulaganje	obrtnik obveznik poreza na dobit koji ima pravo na ostvarenje statusa nositelja poticajnih mjera za investicije	uz prijavu poreza na dobit

► **Obveza ispostavljanja računa i obveza fiskalizacije** (vidi poglavlje 2.1.1).

2.3 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

1. Obrtnik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge, bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti, a obavezan se upisati se u registar obveznika PDV-a, ako je vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila **veća od 230.000,00 kn**,

I Obrtnik se može na vlastiti zahtjev upisati u registar obveznika PDV-a iako vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna.

➤ **Obrtnik je mali porezni obveznik** ako vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna. Mali porezni obveznik je oslobođen plaćanja PDV-a na isporuke dobara

⁵ Kad se želi ostvariti državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt potvrdu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa dostavlja se Poreznoj upravi prilikom podnošenja prve godišnje prijave poreza na dobit. Nema obveze podnošenja ove potvrde uz godišnju prijavu za projekt za koji je potvrda već podnesena.

ili usluga, nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza. Oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje se na isporuke novih prijevoznih sredstava i u slučaju kad se porezna obveza prenosi na njega (npr. kad mu usluge obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište). Mali porezni obveznik može do kraja tekuće godine od Porezne uprave zatražiti da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a, odnosno da bude upisan u registar obveznika PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem u roku 8 dana od dana podnošenja zahtjeva koje ga obvezuje na redovni postupak oporezivanja sljedećih 5 kalendarskih godina (obvezan je u računima obračunavati i plaćati PDV-a na isporuke dobara ili usluga i ima pravo na odbitak pretporeza).

2. Obrtnik koji povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva ako ta sredstva kupcu otpremi ili preveze na područje druge države članice EU, ili ih kupac sam preveze, ili ih druga osoba za njegov račun otpremi ili preveze na područje druge države članice EU.

► **Porezni obveznici u posebnim postupcima oporezivanja:**

- a) *Posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete.*

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

i Posebni postupak oporezivanja marže primjenjuje se ako su preprodavatelju rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete isporučili:

- 1) osobe koje nisu porezni obveznici PDV-a,
- 2) porezni obveznici koji obavljaju oslobođene isporuke,
- 3) porezni obveznici čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn,
- 4) drugi preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.

- b) *Posebni postupak oporezivanja investicijskog zlata*

Porezni obveznik koji u okviru svoje djelatnosti proizvodi investicijsko zlato ili pretvara zlato u investicijsko zlato ima pravo izbora hoće li oporezivati isporuke investicijskog zlata drugom poreznom obvezniku.

i Ako se isporučitelj investicijskog zlata odluči za oporezivanje isporuka investicijskog zlata tada pravo na izbor za oporezivanje ima i posrednik koji djeluju u ime i za račun druge osobe kad posreduju u isporuci zlata za svoga nalogodavca. Kod isporuka zlatnog materijala ili zlatnih poluproizvoda čistoće 325 tisućinki ili veće, ili investicijskog zlata kod kojeg se primjenjuje pravo izbora za oporezivanje PDV *plaća primatelj tih isporuka.*

- c) *Posebni postupak oporezivanja elektronički obavljenih usluga*

Taj se postupak oporezivanja primjenjuje za sve elektronički obavljene usluge što ih porezni obveznik koji nema sjedište na području EU obavi osobama koje nisu

porezni obveznici, a koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u nekoj od država članica EU.

➡ Ako porezni obveznik koji nema sjedište na području EU izabere RH za državu članicu prijave tada je obavezan Poreznoj upravi elektroničkim putem prijaviti početak i prestanak djelatnosti kao poreznog obveznika, ili promjenu djelatnosti ako više ne ispunjava uvjete za primjenu posebnog postupka oporezivanja Porezni obveznik koji nema sjedište na području EU obavezan je za obračunsko razdoblje sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poreznoj prijavi. Poreznu prijavu obavezan je elektroničkim putem podnijeti Poreznoj upravi na propisanom obrascu do 20. dana u tekućem mjesecu po proteku tromjesečnog obračunskog razdoblja, i to bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

i Porezni obveznik mora u prijavi PDV-a navesti svoj identifikacijski broj za svaku državu članicu potrošnje u kojoj treba platiti PDV, ukupnu vrijednost elektronički obavljenih usluga u obračunskom razdoblju bez PDV-a, ukupan iznos pripadajućeg PDV-a, stope PDV-a koje se primjenjuju i ukupan iznos PDV-a koji treba platiti (u eurima).

d) *Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija*

Posebni postupak oporezivanja odnosi se na poslovanje putničkih agencija kad s putnicima posluju *u svoje ime*, a koriste isporuke dobara i usluge drugih poreznih obveznika za obavljanje usluga putovanja.

i U smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost putničkim agencijama smatraju se organizatori putovanja. To su osobe koja putniku pribavljaju usluge prijevoza, smještaja ili drugih turističkih usluga što čine cjelinu i pružaju se u vremenu duljem od 24 sata, ili uključuju barem jedno noćenje (paket-aranžman), a putnik se obavezuje platiti za to jednu ukupnu cijenu. Za primjenu posebnog postupka oporezivanja bitno je da se obavlja jedna od usluga vezana uz putovanje, kao što su smještaj ili prijevoz.

i Organizatorom putovanja smatra se i osoba koja u svoje ime prodaje paket-aranžman koji je pripremila neka druga osoba

i Ako organizator putovanja pruža uslugu organizacije putovanja što se sastoji od dijela usluga koje pruža sam organizator putovanja, a dio usluga se koristi od drugih poreznih obveznika, posebni postupak oporezivanja primjenjuje se samo na dio paket aranžmana koji čine usluge koje organizator koristi od drugih poreznih obveznika

i Ako putnička agencija djeluje kao posrednik tada u poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je PDV na njih obračunan.

Transakcije što ih putnička agencija obavi u vezi s putovanjem smatraju se jedinstvenom uslugom što je putnička agencija obavlja putniku. Obavljena usluga je oporeziva prema mjestu sjedišta ili stalne poslovne jedinice putničke agencije iz koje se usluge obavljaju.

Porezna osnovica je razlika u cijeni putničke agencije, odnosno razlika između ukupne naknade, bez PDV-a, koju plaća putnik i stvarnih troškova putničke agencije za ispo-

ruke dobara ili usluga koje su joj obavili drugi porezni obveznici, ako su te transakcije obavljene izravno putniku.

Ako se transakcije što ih putnička agencija povjeri drugom poreznom obvezniku obavljaju izvan Europske unije tada se usluge putničke agencije smatraju posredničkom uslugom, što je oslobođeno od plaćanja PDV-a. Ako se te transakcije obavljaju i unutar i izvan Europske unije oslobođen je samo onaj dio usluge putničke agencije što se odnosi na transakcije izvan Europske unije.

PDV što ga putničkoj agenciji obračunaju drugi porezni obveznici na transakcije što ih putnička agencija obavi u vezi s putovanjem, a izravno se obavljaju putnicima, ne može biti odbijen ili vraćen.

► **Obveza prijave u registar:**

Obrtnik je dužan prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn.

i Od 1. siječnja tekuće godine obrtnik je dužan voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.

► **PDV-om se oporezuju:**

1. isporuke dobara ili obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu,
2. neovlašteno izdavanje računa s iskazanim PDV-om,
3. stjecanje dobara unutar Europske unije uz naknadu, to jest stjecanje kojim se u tekućoj kalendarskoj godini prelazi prag stjecanja (77.000,00 kn), ili ako se odustalo od praga stjecanja,
4. stjecanje novih prijevoznih sredstava i trošarinskih proizvoda,
5. uvoz dobara, kad su ispunjeni propisani uvjeti.

► **PDV je obavezan platiti:**

- svaki porezni obveznik PDV-a koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kad je PDV obavezan platiti primatelj dobara ili usluga,
- svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj oporezive isporuke dobara kod trostranog posla,
- svaka osoba koja se smatra uvoznikom, odnosno carinskim dužnikom ili primateljem dobara prema carinskim propisima,
- stjecatelj novih prijevoznih sredstava, izdavatelj računa koji iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ako na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako za to nije ovlašten, ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene,
- svaki porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik a registrirana je za potrebe PDV-a, a kojoj i oporezive isporuke dobara i usluga obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište,

- svaka osoba registrirana za potrebe PDV-a u tuzemstvu kojoj je obavljena isporuka plina, električne energije, hlađenja ili grijanja putem sustava za prirodni plin koji je na području EU, ili bilo koje mreže priključene na takav sustav, ako isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

► **Područje primjene PDV-a:**

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

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

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

► **Prijenos porezne obveze s isporučitelja na kupca:**

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

1. građevinske usluge, pod kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja, i to:
 - a) radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih dijelova) iz Dodatka II. koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
 - b) prateći radovi nužni za izvođenje radova iz točke a) koji su zajedno s njima ugovoreni i izvedeni,
 - c) radovi hortikulturnog uređenja i radovi uređenja okoliša ako se izvode u okviru izgradnje i rekonstrukcije pojedinog građevinskog objekta,
 - d) usluge koje se obavljaju u okviru arhitektonske, građevinske, geodetske, strojarke, i elektrotehničke djelatnosti ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),

- e) usluge stručnog nadzora građenja sukladno propisima kojima se uređuju arhitektonski i inženjerski poslovi i djelatnosti u prostornom uređenju i gradnji,
 - f) ustupanje osoblja, ako ono obavlja građevinske usluge,
 - g) iznajmljivanje strojeva i opreme za građenje, s rukovateljem,
 - h) usluge čišćenja koje se obavljaju u okviru građenja,
 - i) ugradnja, umjeravanje, probno testiranje, puštanje u rad i slične usluge kada se izvode na uređajima i opremi prilikom izgradnje ili rekonstrukcije građevinskog objekta,
 - j) usluge koordinatora zaštite na radu u vezi s izvođenjem radova iz točke a),
 - k) geomehanički, geotehnički, geofizički i slični istražni radovi ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
2. *isporuke rabljenog materijala i onoga koji se u istom stanju ne može ponovo upotrijebiti, nego se kao takav koristi kao sirovina u proizvodnji drugih proizvoda (izgubio je svoju prvobitnu funkciju, kvalitetu, izgled i slično), industrijskog i ne-industrijskog otpada, reciklažnog otpada i djelomično obrađenog otpada, i to:*
- a) isporuka željeznog i neželjeznog otpada, metalnih otpadaka i rabljenih materijala, uključujući poluproizvode nastale kod prerade, proizvodnje ili taljenja željeza ili neželjeznih metala i njihovih slitina,
 - b) isporuka željeznih i neželjeznih poluobrađenih proizvoda te određene s time povezane usluge obrade,
 - c) isporuka ostataka i drugog reciklažnog materijala koji se sastoji od željeza i neželjeznih metala, njihovih slitina, troske, pepela, kamenca i industrijskih ostataka koji sadrže metale i njihove slitine, te pružanje usluga sortiranja, rezanja, usitnjavanja i prešanja tih proizvoda,
 - d) isporuka i određene usluge obrade, željeznog i neželjeznog otpada, strugotina, lomljenog željeza te rabljenog i reciklažnog materijala koji sadrži krhotine, staklo, papir, karton i ljepenku, krpe, kosti, kožu, umjetnu kožu, pergament, sirove kože i krzna, tetive i ligamente, špagu, užad, konopce, kabele, gumu i plastiku,
 - e) isporuka nabrojanog materijala nakon obrade (čišćenje, poliranje, sortiranje, rezanje, usitnjavanje, prešanje ili lijevanje u poluge),
 - f) isporuke metalnih otpadaka koji nastaju kod obrade sirovina,
3. *isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojemu se nalaze nakon prvog nastanjenja, ili kod kojih je od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta, kod kojih se isporučitelj odlučio za oporezivanje, pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti⁶*

i Od 1. siječnja 2015. godine pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke, o čemu isporučitelj i kupac moraju izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave.

⁶ Ova odredba stupa na snagu 1. siječnja 2015. godine.

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

► **Određivanje porezne obveze ili prava na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu):**

- **Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a obveznika poreza na dobit** u obračunskom razdoblju utvrđuje se tako da se obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u obračunskom razdoblju umanjuje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga.
- **Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a za obveznika poreza na dohodak** utvrđuje se u obračunskom razdoblju tako da se obračunani PDV u primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u obračunskom razdoblju umanjuje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u plaćenim ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga.

I Porezni obveznik mora u računu navesti: *obračun prema naplaćenoj naknadi.*

Važna napomena: *Od 1. siječnja 2015. godine svi obveznici PDV-a moraju za isporučena dobra i obavljene usluge plaćati PDV prema izdanim računima. Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dodanu vrijednost svi porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna, bez PDV-a, moći će i nadalje primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama. 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.*

- **Razdoblje oporezivanja** je kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovaao jednim dijelom kalendarske godine tada je razdoblje oporezivanja razdoblje poslovanja.
- **Obračunsko razdoblje** je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu. Obračunska razdoblja su 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 obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- Za porezne obveznike koji obavljaju transakcije unutar EU obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a:

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja	Nastanak obveze obračuna PDV-a
Isporuka dobara i obavljanje usluga (obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za obračunsko razdoblje u kojem je isporuka dobara ili usluga obavljena)			
1	isporuka dobara i usluga	kad su dobra isporučena i usluge obavljene ⁷	
2	isporuke dobara i usluga za koje se kontinuirano izdaju računi ili se kontinuirano obavljaju plaćanja	po proteku razdoblja na koje se računi ili plaćanja odnose	
3	isporuke dobara i usluga u graditeljskoj djelatnosti	obveza obračuna PDV-a nastaje istekom obračunskog razdoblja u kojem od strane nadzornog tijela ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima ⁸	
4	kontinuirane isporuke dobara u razdoblju duljem od 1 kalendarskog mjeseca u drugu državu članicu, a koje porezni obveznik radi obavljanja gospodarske djelatnosti isporučuje ili premješta u tu državu članicu, uz primjenu oslobođenja od PDV-a	istekom svakog kalendarskog mjeseca dok se isporučivanje ne završi	
5	usluga za koje je primatelj obavezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona, a koje se kontinuirano obavljaju u razdoblju duljem od godinu dana i za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine dok se ne obustavi obavljanje usluga ⁹	
6	davanje dobara na raspolaganje prema ugovoru o najmu ili o leasingu, ili na prodaju dobara uz odgodu plaćanja ¹⁰ za što se računi izdaju kontinuirano ili se plaćanje obavlja kontinuirano	u trenutku davanja dobra na raspolaganje ili u trenutku prodaje	
7	primitak predujma	u trenutku primitka predujma (koristi se preračunana stopa PDV-a) I obveza obračuna PDV-a ne nastaje ako porezni obveznik plati dobra prije njihovog stjecanja unutar EU, ili ako primi predujam prije nego što obavi isporuku dobara unutar EU). To se odnosi i na predujmove u vezi s uslugama za koje je PDV obavezan platiti primatelj usluge, a koje mu obavi porezni obveznik bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta u tuzemstvu, kao i na usluge povezane s uvozom ili izvozom dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a	

⁷ Primjenjuju se i kad porezni obveznik u računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ispostavi račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene, ili ako je oporezivi događaj nastao a račun nije ispostavljen, ili ako se na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako isporučitelj računa za to nije ovlašten. Ako je porezni obveznik izdao račun, a nije isporučio dobra ili obavio uslugu, obveza obračuna PDV-a ne nastaje ako se izdani račun stornira.

⁸ Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom obračunskog razdoblja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze.

⁹ Ako plaćanje usluge ovisi o ishodu sudskog postupka PDV se obračunava u trenutku naplate.

¹⁰ Vlasništvo nad tim dobrima stječe se najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka.

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja	Nastanak obveze obračuna PDV-a
8	isporuka dobara ili usluga je obavljena a račun nije ispostavljen	u trenutku isporuke dobara ili obavljanja usluge	
9	korištenje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za obavljanje djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	u trenutku korištenja dobara	
10	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti	u trenutku obavljanja usluge	
11	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen	u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti	
12	manjak dobara utvrđen popisom dobara	u trenutku kad je manjak utvrđen	
13	kod financijskog leasinga ili najma predmeta dugotrajne imovine (primatelj leasinga snosi troškove amortizacije i može steći pravo vlasništva nad tim predmetom)	istekom obračunskog razdoblja u kome je dobro koje je predmet najma isporučeno	
14	kod operativnog leasinga ili najma (davatelj leasinga snosi troškove amortizacije predmeta leasinga, a primatelj leasinga nema opciju kupnje)	obveza obračuna PDV-a nastaje za dio najamnine koji se odnosi na obračunsko razdoblje (u visini mjesečne rate. Ako rate nisu utvrđene za obračunska nego za druga razdoblja, preračunavaju se za obračunska razdoblja)	
Stjecanje dobara i primanje usluga unutar Europske unije			
1	stjecanje dobara unutar EU (obavljanje isporuka dobara iz EU u tuzemstvo)	u trenutku stjecanja dobara unutar EU	u trenutku izdavanja računa, ili najkasnije 15. dana u mjesecu nakon mjeseca u kojemu je nastao oporezivi događaj ako račun do tada nije izdan
2	obavljanje usluge tuzemnom poreznom obvezniku od strane poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH	u trenutku kad su usluge obavljene	
3	kontinuirano obavljanje usluga dulje od godine dana poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu (tuzemni primatelj usluga obavezan je platiti PDV), a za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine	nakon isteka svake kalendarske godine sve dok se ne obustavi obavljanje tih usluga
Uvoz dobara			
1	uvoz dobara iz trećih zemalja	u trenutku uvoza dobara	

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

POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu:

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

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

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

► **Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU:**

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

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

► **Porezna osnovica kod uvoza dobara u EU:**

1. carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima prilikom uvoza dobara, u što su uključeni:

- a) porezi, carine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju izvan države članice uvoznice, te davanja što se plaćaju pri uvozu, *osim PDV-a*,
 - b) sporedni troškovi, kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja nastali do prvog mjesta odredišta¹¹ unutar područja države članice uvoznice, kao i oni što nastanu pri prijevozu do drugog mjesta odredišta unutar Europske unije, ako je to drugo mjesto poznato u vrijeme nastanka oporezivog događaja, ili
2. vrijednost naknade za usluge popravka, obrade ili prilagodbe, dorade ili prerade što su obavljene na dobrima dok su bila privremeno izvezena iz Europske unije, a nakon obavljanja tih usluga ponovno su uvezena.

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

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

U poreznu osnovicu se ne uključuju:

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

PRETPOREZ

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

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

Porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo pod ovim uvjetima:

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

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

¹¹ Prvo mjesto odredišta je mjesto navedeno na tovarnom listu ili bilo kojoj drugoj prijevoznoj ispravi na temelju koje se dobra uvoze. Ako takvo mjesto u ispravi nije navedeno prvim mjestom odredišta smatra se mjesto prvog pretovara dobara u državi članici uvoznici.

- i** Za dane predujmove pretporez se može odbiti u obračunskom razdoblju u kojem je predujam plaćen, a platitelj predujma ima račun, neovisno o tome što dobro nije isporučeno ili usluga obavljena. Ako platitelj predujma ima račun do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom obračunskom razdoblju u kojem je platio predujam. Ako platitelj predujma nema račun za plaćeni predujam do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom obračunskom razdoblju u kojem je primio račun
- i** U graditeljskoj djelatnosti pretporez se može odbiti u obračunskom razdoblju u kojemu je od strane nadzornog tijela ovjerena situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima. Pretporez se ne može odbiti ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju.

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

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

- d) PDV je platio ako ga je bio obavezan platiti po osnovi stjecanja dobara unutar Europske unije, ili primanja oporezive isporuke dobara po osnovi trostranog posla, ili za usluge koje mu je obavio porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu,
- e) iznos obveze PDV-a, kao i svi potrebni podaci za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskazani su u prijavi PDV-a, a račun što mu je ispostavljen i na što je platio predujam u skladu je s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

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

Pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je nastala obveza obračuna i plaćanja PDV-a na primljene isporuke imaju ovi porezni obveznici:

- a) svaki porezni obveznik kojemu isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, pri čemu je došlo do prijenosa porezne obveze,
- b) porezni obveznik koji je u Republici Hrvatskoj upisan u registar obveznika PDV-a kad mu se obave sljedeće isporuke:
 - građevinske usluge (usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge),

- isporuke rabljenog materijala i materijala koji se u istom stanju ne može ponovno upotrijebiti, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada, te dobara i usluga koje pravilnikom propisuje ministar financija,
- isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze nakon prvog nastanjenja ili isporuka kod kojih je od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, pod uvjetom da je isporučitelj optirao za oporezivanje, a kupac ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. (pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke, o čemu isporučitelj i kupac moraju izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave),
- c) ovršenik nekretnina koje je prodao u postupku ovrhe,
- d) porezni obveznik za prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova.

► **Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:**

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

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

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

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije,

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

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

POREZNA STOPA

25%, ili 13% ili 5%%.

► PDV se plaća po stopi od 5% na:

a) sve vrste kruha,

i Pod kruhom se u smatraju sve vrste ispečenog kruha (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) što se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda.

b) sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svjež, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko,

c) knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, u svim fizičkim oblicima,

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

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

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

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

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

d) lijekove određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,

e) 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 te Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

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

R. br.	Naziv grupe proizvoda	R. br.	Naziv grupe proizvoda
1.	Baterije za implantate	18.	Mrežice za herniju, za protruziju acetabuluma, prolenske, za mandibulu, hemostat-ske itd.
2.	Čavli za osteosintezu (Kuntscher, Rusch, Ender, medularni, itd.)	19.	Matice za osteosintezu
3.	Drenovi (torakalni, redon, Pudenz, PTC, itd.)	20.	Opruge za osteosintezu
4.	Elektrode za srčane stimulatore i ostale elektronske implantate	21.	Otvoreni izvori zračenja (rutenijske pločice, radioaktivni umetci, itd.)
5.	Elektronski dozatori (baklofenska pumpa, morfijska pumpa, inzulinska pumpa, itd.)	22.	Pločice za osteosintezu
6.	Elektrostimulatori srca (pacemaker, cardioconverter – defibrilator), živčanog sustava (mozga, živca), sfinktera, itd.	23.	Prstenovi (valvularni, endoskopski, osteosintetski, itd.)
7.	Endoklipse vaskularne, neurokirurške, itd.	24.	Pudenzov sistem
8.	Endoproteze zglobova, dojke, krvnih žila, srednjeg uha, testisa, ezofagealne itd.	25.	Sfinkter umjetni
9.	Endopatchevi (endograftovi) kardiovaskularni, arterijski, peritonejski, lyodura, lyoplant, lyostypt, drenažni itd.	26.	Stentovi
10.	Fixatori unutarnji	27.	Stapleri i punjenja
11.	Implantati silikonski	28.	Šipke i šine za osteosintezu
12.	Intraokularne leće	29.	Tubusi
13.	Kanile endotrahealne, vaskularne (arterijske i venske) itd.	30.	Umetci i tkivni ekspanderi (IUD, koštani ekspanderi, čeljusni, itd.)
14.	Kateteri ventrikularni Pudenz, subclavia, ureteralni itd.	31.	Vijci za osteosintezu
15.	Klinovi za kosti	32.	Valvule (mitralna, aortalna, Pudenzova, itd.)
16.	Kukice za osteosintezu	33.	Žice za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligaturu, itd.
17.	Kohlearni implantat	34.	Stomatološki implantati (materijali za is-pune, navlake, mostove; paste za punje-nje, gutaperke, radikularni kolčići, dental-ne legure, implantati, keramike, nado-mjesci za kost, akrilati, gingivalne mem-brane i zavoji itd.)

i Medicinskom opremom, pomagalicama i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se ostali medi-

cinski proizvodi za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka koji se stavljaju u promet pod nazivom iz stupca 3 Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, te stupca 3 Popisa dentalnih pomagala i ortodontskih naprava iz Pravilnika o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja, osim zubnih nadomjestaka kad ih isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine iz članka 39. stavka 1. točke e) Zakona i pomagala s Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje pod sljedećim nazivima: akumulator, vanjska zadnja guma, vanjska prednja guma, zračnica zadnja, zračnica prednja, puna guma prednja, puna guma zadnja, akumulator za elektromotorna invalidska kolica, tamna stakla, obično prozirno staklo, baterija 675A, baterija 675SP, baterija 312A, baterija 230A, baterija 13A, baterija LR-6, mikrofona, slušalice, kučište pomagala, preklopnik, potencijometar, ovjes vibratora, ovjes mikrofona, ovjes slušalice, kabel unutar slušnog pomagala, zvukovod, ušna kukica, pločica pojačala, mekana membrana, membrana vibratora, gornji dio uređaja, magnet, taster, zavojnica, poklopac akumulatora, pojačalo, regulator glasnoće, akumulatorska baterija, punjač baterije, zaštitni podmetač za krevet raznih veličina za jednokratnu uporabu, vlasulja za žene s kratkim vlaknom, vlasulja za žene s dugim vlaknom, vlasulja za muškarce i vlasulja za djecu.

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

I Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja.

- h) znanstvene časopise.

► **PDV se plaća po stopi od 13% na:**

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

I Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata
I Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka.
I Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guesthouse, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenočišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

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

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

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

i Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja. Časopisima nakladnika koji ima statut medija smatraju se i časopisi nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu.

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

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

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

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

OSLOBOĐENJA

► **Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa:**

- a) univerzalna poštanska usluga i s njom povezane isporuke pratećih dobara osim prijevoza putnika i telekomunikacijskih usluga,
b) bolnička i medicinska njega i s time usko povezane djelatnosti koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima, obavljaju bolnice, centri za liječenje ili medicinsku dijagnostiku i druge priznate ustanove slične prirode,

i Plaćanja PDV-a nisu oslobođene:

– usluge koje nisu povezane s liječenjem i zdravstvenom njegom, osobito najam i korištenje prostora u sklopu bolnica, domova zdravlja, lječilišta i sličnih ustanova, razne doplate za smještaj ili za korištenje televizora, telefona i interneta, dodatne usluge praonice i parkiranja u sklopu bolnica, lječilišta i sličnih ustanova, sportsko-

rekreativne usluge u sklopu lječilišta kao što su najam bicikla, korištenje bazena ili sportskih terena i slično,

– usluge koje se ne obavljaju u svrhu zdravstvene zaštite kao što su zdravstveni pregledi u vezi s utvrđivanjem sposobnosti za držanje i nošenje oružja, zdravstveni pregledi o sposobnosti za upravljanje motornim vozilima, vještačenja za sudske i druge postupke, kao što je utvrđivanje očinstva, razne usluge analiza tla, ispravnosti voda, predmeta opće uporabe, usluge ispitivanja zraka, izobrazba zdravstvenih i drugih radnika i ostale slične usluge ustanova koje obavljaju javnozdravstvenu djelatnost.

- c) obavljanje medicinske njege u okviru bavljenja medicinskim i pomoćnim medicinskim zanimanjima, pod čime se smatraju usluge i isporuke dobara doktora medicine, doktora stomatologije ili dentalne medicine, medicinskih sestara, primalja, fizioterapeuta, psihologa i usluge biokemijskih laboratorija povezane s liječenjem, ako se obavljaju u okviru privatne prakse,
- d) isporuke ljudskih organa, krvi i majčinog mlijeka,
- e) usluge što ih obavljaju dentalni tehničari u okviru svoje prakse te zubni/protetski nadomjesci koje isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine, ako se obavljaju u skladu s posebnim propisima koji uređuju njihovu djelatnost,
- f) usluge što ih za svoje članove obavljaju udruženja osoba koja obavljaju djelatnosti oslobođene PDV-a, ili za koje nisu porezni obveznici, ako su te usluge namijenjene neposredno za obavljanje njihove djelatnosti, uz uvjet da ta udruženja od svojih članova za obavljene usluge zahtijevaju samo nadoknadu njihova dijela ukupnih troškova i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- g) usluge i isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, uključujući one što ih obavljaju i isporučuju domovi za starije i nemoćne osobe, ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- h) usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- i) obrazovanje djece i mladeži, školsko ili sveučilišno obrazovanje, stručno osposobljavanje i prekvalifikacija, uključujući s time usko povezane usluge i dobra, koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili druge osobe, koje imaju slične ciljeve,

i PDV se ne plaća na usluge posredovanja u zapošljavanju studenata i učenika i na organizaciju prehrane i smještaju studenata. Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara izravno vezana uz obavljanje usluga, kao što su smještaj i prehrana učenika u učeničkim odnosno studenata u studentskim domovima i slično. Plaćanja PDV-a oslobođena je i isporuka obroka u vezi s predškolskim i osnovnoškolskim obrazovanjem koje tim korisnicima obavljaju ustanove povezane sa socijalnom skrbi, zaštitom djece i mladeži obrazovanjem djece i mladeži, predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova, te ustanova učeničkog i studentskog standarda, a pod uvjetom da naknada nije veća od ukupnih troškova za obavljanu isporuku.

i Porezno oslobođenje ne odnosi se na usluge ljetnog smještaja učenika i studenata u učeničkim i studentskim domovima, odnosno smještaja osoba koje nisu učenici ili studenti.

- j) nastava što je privatno održavaju nastavnici i koja obuhvaća osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, ako nastavu u tim ustanovama obavljaju fizičke osobe (nastavnici ili predavači) prema unaprijed ugovorenoj satnici i

rasporedu, isključivo prema nastavnim planovima i programima verificiranim od Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta. Oslobođenje se odnosi i na naknadu za održavanje ispita i konzultacija usko vezanih za izvođenje ugovorenog plana i programa nastave

- k) ustupanje osoblja vjerskih ili filozofskih institucija u svrhe propisane točkama b), g), h) i i) kojima je cilj duhovna skrb,
- l) usluge i s njima usko povezane isporuke dobara koje neprofitne pravne osobe čiji su ciljevi političke, sindikalne, vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi, obavljaju svojim članovima u njihovom zajedničkom interesu u zamjenu za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih osoba, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,

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

- m) usluge usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj što ih obavljaju neprofitne pravne osobe osobama koje se profesionalno ili amaterski bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju,
- n) usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara, koje obavljaju ustanove u kulturi, tijela s javnim ovlastima ili druge pravne osobe u kulturi,
- o) usluge i isporuke dobara koje obavljaju pravne osobe čije su djelatnosti oslobođene PDV-a u skladu s odredbama točaka b), g), h), i), l), m) i n) u vezi s događanjima organiziranim za prikupljanje sredstava isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
- p) usluge prijevoza bolesnih ili ozlijeđenih osoba u hitnim slučajevima ili bolesnih osoba u vezi s liječenjem u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu koje obavljaju ovlaštene osobe
- r) djelatnosti javnog radija i televizije, osim komercijalnih.

i Oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje se za isporuke dobara ili usluga iz točki b), g), h), i), l), m) i n) ako te isporuke nisu neophodne za isporuke oslobođene PDV-a, i ako je njihova osnovna svrha ostvarenje dodatnih prihoda obavljanjem isporuka kojima izravno konkuriraju isporukama poreznih obveznika koji obračunavaju PDV.

i Plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara ili usluga iz točki b), g), h), i), l), m) i n) ako ih obavljaju osobe na koje nisu prenijete javne ovlasti, pod uvjetom da ne teže ostvarivanju dobiti, a ako se dobit ipak ostvari da se ne raspodjeljuje, nego se koristi za nastavak ili poboljšanje obavljanja usluga.

Napomena: PDV-a su oslobođene isporuke dobara što ih je porezni obveznik koristio isključivo za nabrojane oslobođene djelatnosti, kao i isporuke dobara za čije stjecanje, nabavu ili uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza.

► **Oslobođenja za ostale djelatnosti:**

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,

i Procjena štete ne smatra se uslugom oslobođenom plaćanja PDV-a.

- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima, te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,

i Usluge prikupljanja podataka, izrade analiza i davanje informacija o kreditnoj sposobnosti korisnika kredita koje nisu vezane za davanje i upravljanje kreditima ili s ugovaranjem odnosno izdavanjem garancija ili drugih jamstava za kredite nisu oslobođene plaćanja PDV-a.

i Porezni obveznik ima pravo izbora oporezivanja ako povremeno odobrava kredite za isporuke svojih dobara i usluga.

- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili drugom osiguranju novca i upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,

i Prodaja stečenih dobara nakon naplate hipoteke ne smatra se isporukom oslobođenom plaćanja PDV-a.

- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim i tekućim računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim vrijednosnim papirima, osim naplate duga,

i Naknada za uslugu naplate potraživanja, provizija, diskont i ostali troškovi koje zaračunava porezni obveznik preuzimatelj duga (factoring) podliježu plaćanju PDV-a.

i Najam i održavanje terminala i drugih uređaja za obradu kartičnih plaćanja, postavljanje i održavanje bankomata, čuvanje i pohrana novčanih sredstava te najam sefova, zaštićenog prostora i lokacija podliježe plaćanju PDV-a.

- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, uz iznimku kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala i novčanica, koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,

i Ako se kovanice i novčanice kupuju ili prodaju po većoj vrijednosti od njihove nominalne vrijednosti tada te isporuke podliježu plaćanju PDV-a.

i Transakcije vezane uz kolekcionarske predmete, odnosno kovanice od zlata, srebra ili drugog metala, te novčanice koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, ili kovanice od numizmatičkog interesa, podliježu plaćanju PDV-a.

i Usluge zaprimanja, obrade, sortiranja, zamjena oštećenih novčanica ili kovanica, izdavanja i opskrbe gotovim novcem, oslobođene su plaćanja PDV-a, osim usluga kurirske dostave i sigurnog prijevoza.

- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,

- Oslobođenim transakcijama ne smatra se investicijsko savjetovanje i upravljanje portfeljem vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te njihova pohrana i čuvanje.
- Oslobođenim transakcijama također se ne smatraju administrativni poslovi, pravne, računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske usluge, usluge koje se odnose na zakonitost poslovanja, provjera identiteta, istrage u vezi pranja novca i porezne utaje, usluge prikupljanja podataka u svrhu recikliranja novčanica i kovanica, marketing, istraživanje, osmišljavanje i razvoj novih proizvoda, dizajnerske i softverske usluge.

- g) usluge upravljanja investicijskim fondovima,

- Uslugama upravljanja ne smatra se vanjski nadzor fonda, promidžba i upravljanje općim troškovima fonda, te razvoj sustava, kao što je planiranje i primjena nove tehnologije, značajnija unaprjeđenja postojećih sustava i održavanje sustava, te usluge koje se odnose na zakonitost poslovanja.

- h) isporuka poštanskih maraka po nominalnoj vrijednosti za poštanske usluge u tuzemstvu i državnih i drugih sličnih biljega,
- i) priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima, igara klađenja i igara na sreću na automatima,
- j) isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine (***ova odredba stupa na snagu 1. siječnja 2015. godine, a do tada se PDV ne plaća na isporuke nekretnina koje su izgrađene, isporučene ili plaćene do 31. prosinca 1997. godine, a na koje se obračunava porez na promet nekretnina,***

- Građevinom se smatra objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.

- k) isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta (***ova odredba stupa na snagu 1. siječnja 2015. godine, a do tada se PDV ne plaća na isporuke poljoprivrednog zemljišta i građevinskog zemljišta s ili bez građevine na njemu,***
- l) najam stambenih prostorija.

- Sve prateće usluge i isporuke dobara u svezi s najmom stana za stanovanje, koje se uključuju u iznos naknade za najam stana, kao što su isporuke vode, struje, plina, grijanja, odvoz smeća, oslobođene su plaćanja PDV-a.

- i** Iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija radi povremenog boravka, bez namjere trajnog življenja, u turističke svrhe (povremenim gostima) i poslovne svrhe (predstavnicima tvrtki i sl.) nije oslobođeno plaćanja PDV-a.

Napomena: PDV-a su oslobođene isporuke dobara što ih je porezni obveznik koristio isključivo za nabrojane oslobođene djelatnosti, kao i isporuke dobara za čije stjecanje, nabavu ili uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza.

-  Porezni obveznik koji povremeno odobrava kredite i zajmove povezane s obavljanjem isporuka dobara i usluga ima pravo izbora oporezivanja.
-  Od 1. siječnja 2015. godine porezni obveznik ima pravo izbora za oporezivanje isporuka navedenih u točkama j) i k), pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. Pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke, o čemu isporučitelj i kupac moraju izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave.

► **Oslobođenja za transakcije unutar Europske unije:**

PDV-a su oslobođene:

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

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

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

- i** Oslobođenje iz točke c) ne primjenjuje se na isporuke dobara malog poreznog obveznika što podliježu obvezi plaćanja trošarina.

- i** Oslobođenje iz točaka a), c) i d) ne primjenjuje se na isporuku dobara na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete ili posebni postupak za prodaju putem javne dražbe.

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

► **PDV-a je oslobođeno stjecanje dobara unutar EU:**

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

► **Usluge prijevoza oslobođene od plaćanja PDV-a**

1. usluga međunarodnog prijevoza putnika, osim cestovnog i željezničkog prijevoza, i
2. usluge prijevoza unutar Europske unije kod prijevoza dobara na otoke i s otoka koji čine autonomno područje Azori i Madeira, te prijevoz dobara između tih otoka.

► **Oslobođenja pri uvozu:**

- i** konačni uvoz dobara čija bi isporuka što je porezni obveznik obavi u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja PDV-a na području Republike Hrvatske,
- i** uvoz dobara nekomercijalne prirode u osobnoj prtljazi putnika,
- i** uvoz osobne imovine koju pri preseljenju u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci,
- i** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva i dobra koja se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja.
- i** uvoz dobara što pripadaju osobama koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci, a preseljavaju u Republiku Hrvatsku radi sklapanja braka,
- i** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i duhanske prerađevine
- i** uvoz osobne imovine što su je hrvatski i strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj naslijedili izvan Europske unije,
- i** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva, predmete koji se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja, zalihe sirovina i gotove proizvode ili poluproizvode te stoku i zalihe poljoprivrednih proizvoda čije količine premašuju uobičajene obiteljske potrebe.
- i** uvoz opreme što je za vlastite potrebe i potrebe školovanja unose učenici i studenti koji u Republiku Hrvatsku dolaze zbog školovanja,
- i** uvoz dobara nekomercijalne naravi sadržanih u malim pošiljkama,
- i** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, čaj, parfeme i toaletne vode
- i** uvoz dobara poslovne imovine što je radi nastavka obustavljene gospodarske djelatnosti i prijenosa djelatnosti uvozi porezni obveznik u Republiku Hrvatsku,
- i** Oslobođenje se ne odnosi na prijevozna sredstva, isporuke za ljudsku potrošnju ili prehranu životinja, gorivo, zalihe sirovina, gotove proizvode ili poluproizvode, te stoku u vlasništvu trgovaca
- i** uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribolova i ribogojstva te pčelarstva dobivenih na posjedima poljoprivrednih proizvođača u pograničnom

- području Republike Hrvatske koje graniči s područjem koje nije područje Europske unije, zatim sjemena, gnojiva i proizvoda za tretiranje tla i uroda s tih posjeda, te uvoz priploda i drugih proizvoda što se dobiju od stoke koja se drži na tim posjedima,
- i** uvoz terapijskih tvari ljudskog podrijetla i reagensa za određivanje krvne grupe i tipizaciju tkiva što se upotrebljavaju za nekomercijalne medicinske ili znanstvene svrhe, laboratorijskih životinja posebno uzgojenih i poslanih bez naknade za potrebe znanstvenih istraživanja, bioloških ili kemijskih tvari namijenjenih javnim ili privatnim ustanovama koje se uglavnom bave obrazovanjem ili znanstvenim istraživanjem, te uvoz farmaceutskih proizvoda za ljudsku i životinjsku medicinsku uporabu na sportskim priredbama,
 - i** uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za obrazovanje, zapošljavanje ili socijalnu rehabilitaciju slijepih ili drugih fizički ili mentalno hendikepiranih osoba, kada ih uvoze ustanove ili pravne osobe registrirane za obrazovanje ili pružanje pomoći takvim osobama, a dobivena su bez plaćanja naknade i bez komercijalne namjere darovatelja,
 - i** uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, koja radi besplatne podjele potrebitim osobama uvoze državne i druge humanitarne i dobrotvorne pravne osobe i ustanove te radi prikupljanja sredstava u korist potrebitih osoba na povremenim dobrotvornim priredbama. Plaćanja PDV-a oslobođen je i uvoz opreme koja pošiljatelj izvan Europske unije besplatno šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih operativnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva,
 - i** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, kavu i čaj te na motorna vozila, osim vozila hitne medicinske pomoći
 - i** uvoz odličja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja, darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, osim alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina, kao i dobara što koriste čelnici država ili njihovi predstavnici pri službenim posjetama,
 - i** uvoz uzoraka dobara zanemarive vrijednosti što služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe,
 - i** uvoz tiskanog promidžbenog materijala kao što su katalozi, cjenici, upute za uporabu i prospekti koje šalju osobe sa sjedištem izvan Europske unije,
 - i** uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima i sličnim priredbama,
 - i** oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine te kruta, tekuća ili plinovita goriva,
 - i** uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju ili testiranju radi utvrđivanja njihova sastava, kvalitete ili drugih tehničkih svojstava u svrhu informiranja ili industrijskog i komercijalnog istraživanja, a što se pri tome u cijelosti iskoriste ili unište,
 - i** oslobođenje se ne primjenjuje za dobra korištena u ispitivanju, analizi ili testiranju što predstavljaju promidžbene aktivnosti,
 - i** uvoz trgovačkih znakova, patenata, modela, nacrti i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, što se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva,
 - i** uvoz turističkog informativnog materijala što ne sadrži više od 25% komercijalnih oglasa, a koji se dijeli besplatno i čiji je cilj poticanje javnosti na posjet stranim zemljama,
 - i** uvoz raznih dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka,
 - i** uvoz materijala kao što su užad, slama, tkanina, papir, karton, drvo i plastika što se koriste za slaganje tereta i zaštitu dobara tijekom transporta na području Republike Hrvatske, pod određenim uvjetima, te dobara za njegu i prehranu životinja koje se prevoze,

- i** uvoz goriva i maziva sadržanog u tvornički ugrađenim spremnicima osobnih i komercijalnih motornih vozila i motocikala te specijalnim kontejnerima i goriva u prenosivim spremnicima,
- i** uvoz kovčega s tijelima i urni s pepelom umrlih osoba, cvijeća, vijenaca i drugih ukrasnih predmeta za grobove, te dobara što uvoze organizacije uz ovlaštenje nadležnih tijela, a što su namijenjena gradnji, održavanju ili ukrašavanju groblja te spomenika žrtvama rata iz treće zemlje koje su pokopane u Europskoj uniji,
- i** uvoz dobara sadržanih u pošiljkama koje besplatno šalju fizičke osobe iz treće zemlje fizičkim osobama u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da te pošiljke nisu komercijalne naravi,
- i** uvoz dobara navedenih u točkama 2. do 23. iz trećih područja,
- i** uvoz dobara otpremljenih ili prevezenih iz trećeg područja ili iz treće zemlje na područje Republike Hrvatske ako je ta dobra uvoznik, ili osoba koja je određena kao porezni dužnik, pri uvozu neposredno nakon uvoza isporučio unutar Europske unije uz primjenu oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar Europske unije,

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

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

- i** ponovni uvoz dobara koji obavi osoba koja ih je izvezla, u stanju u kojem su bila izvezena, ako su ta dobra oslobođena plaćanja carine,
- i** uvoz dobara na temelju diplomatskih i konzularnih sporazuma, ako su oslobođena od plaćanja carine,
- i** uvoz dobara koji obavi Europska unija, Europska zajednica za atomsku energiju, Europska središnja banka ili Europska investicijska banka ili organizacije koje je osnovala Europska unija, a na koje se primjenjuju prava i oslobođenja Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije i to u okvirima i pod uvjetima, koja su utvrđena u tom Protokolu i Sporazumom između Republike Hrvatske i Europske unije o provedbi Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije u Republici Hrvatskoj ili u sporazumima o sjedištu tih organizacija, ako to ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- i** uvoz dobara što obave međunarodna tijela koja nisu navedena u točki 29. i koja priznaje Republika Hrvatska, ili uvoz koji obave članovi tih tijela, u okvirima i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih tijela ili sporazumima o njihovom sjedištu,

- i** uvoz dobara što obave oružane snage drugih država koje su članice NATO saveza za potrebe tih snaga ili pratećeg civilnog osoblja, kao i za opskrbu njihovih menzi ili kantina, ako te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
- i** uvoz neprerađenog ili prerađenog ulova, ali još neisporučenog, kojega poduzetnici koji se bave morskim ribolovom dovoze u luke,
- i** uvoz zlata koji obavi Hrvatska narodna banka,
- i** uvoz plina preko sustava za prirodni plin ili bilo koje mreže priključene na takav sustav ili plina što se puni iz nekog plovila za prijevoz plina u sustav za prirodni plin ili u neku mrežu proizvodnih plinovoda, uvoz električne energije, grijanja ili hlađenja preko sustava za grijanje ili hlađenje,
- i** usluge što se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,
- i** privremeni uvoz dobara pod uvjetima propisanim carinskim propisima,
- i** usluge što se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeni uvoz u tuzemstvo i ako je primatelj usluga naručitelj iz inozemstva,

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

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

► **Oslobođenja pri izvozu:**

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće transakcije:

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

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

- a) da putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU,
- b) da je ukupna vrijednost isporuke veća od 740,00 kuna uključujući PDV,
- c) da su dobra prevezena izvan EU prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka, i
- d) da postoji dokaz o izvozu, odnosno račun i obrazac koji je potvrdila carinarnica na čijem području su dobra iznesena iz EU.

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

i Oslobođenje od PDV– ne primjenjuje se na naftne derivate.

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

► **Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini:**

Plaćanja PDV-a oslobođeno je obavljanje usluga na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u Republiku Hrvatsku u svrhu obavljanja tih usluga, koju iz Europske unije otpremi ili preveze pružatelj usluga ili korisnik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj, odnosno treća osoba za njihov račun.

📌 Za primjenu oslobođenja potrebna je dokumentacija u skladu s carinskim propisima.

► **Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom¹²:**

- a) isporuke goriva i dobara za opskrbu plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i prijevoz putnika uz naknadu ili se koriste za potrebe komercijalnih ili industrijskih djelatnosti, te za spašavanje ili pomoć na moru,
- b) isporuke goriva i dobara za opskrbu ratnih brodova pod oznakom 8906 10 00 iz Kombinirane nomenklature (KN) koji plove iz područja Republike Hrvatske prema lukama i sidrištima izvan Republike Hrvatske,
- c) isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila iz točke a), te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi,
- d) obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki c), koje služe neposredno za potrebe plovila iz točke a) ili njihovog tereta,

📌 Uslugama se smatraju lučke pristojbe, usluge tegljenja, pilotaže i vezivanja brodova, usluge ukrcaja, iskrcaja, prekrcanja i skladištenja broskog tereta u lukama, zatim lučke, skladišne i agencijske usluge za brodove i njihove terete, odvoz smeća, pranje rublja, izdavanje certifikata za brodove i slično.

- e) isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova kojima se koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu pretežno na međunarodnim linijama, te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi,
- f) isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova iz točke e),
- g) obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki e), koje služe neposredno za potrebe zrakoplova iz točke e) ili njihovog tereta.

¹² Porezni obveznik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge što su oslobođene PDV-a mora na računu navesti da PDV nije zaračunan (s naznakom članka Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to oslobođenje propisano) i samo iskazati zbrojni iznos naknade.

i Uslugama koje služe neposredno za potrebe letjelica ili njihova tereta smatraju se usluge povezane s prtljagom (rukovanje, razvrstavanje, utovar, istovar, prijevoz od zrakoplova do sortirnice i obrnuto i slično), usluge prihvata i otpreme tereta i pošte (fizičko rukovanje s dolaznom i odlaznom poštom i teretom, rukovanje dokumentima tereta i pošte i slično), usluge prihvata i otpreme zrakoplova (navođenje, izvođenje, parkiranje, grijanje, hlađenje, utovar i istovar zrakoplova, prijevoz, utovar i istovar hrane i pića, prijevoz posade i putnika između zrakoplova i terminala i slično), rutne i terminalne usluge (usluge slijetanja, polijetanja i prelijetanja), usluge letnih operacija, te druge slične usluge.

► **Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom:**

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće isporuke:

- a) isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma. Ako se dobra ne otpremaju iz Republike Hrvatske oslobođenje od PDV-a ostvaruje se zahtjevom za povrat PDV-a,

i Oslobođenje od plaćanja PDV-a i trošarina pri uvozu ostvaruje se izravno pri uvozu motornih vozila i dobara za službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava i posebnih misija sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i međunarodnih organizacija, odnosno predstavništava međunarodnih organizacija koje kao takve priznaje Republika Hrvatska u okviru njihovog djelovanja u Republici Hrvatskoj, te za osobne potrebe stranog diplomatskog i konzularnog osoblja tih predstavništava i posebnih misija kao i za osobne potrebe stranog osoblja tih međunarodnih organizacija.

- b) isporuke dobara i obavljanje usluga Europskoj uniji, Europskoj zajednici za atomsku energiju, Europskoj središnjoj banci ili Europskoj investicijskoj banci ili organizacijama koje je osnovala Europska unija na koje se primjenjuje Protokol o povlasticama i imunitetima Europske unije u okvirima i pod uvjetima koji su utvrđeni tim Protokolom i Sporazumom između Republike Hrvatske i Europske unije o provedbi Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije u Republici Hrvatskoj ili sporazumima o sjedištu tih organizacija, ako to ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- c) isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima koja nisu navedena u točki b) i članovima takvih tijela u okviru primjene mjerodavnih međunarodnih ugovora o njihovu osnivanju, statusu, djelovanju ili njihovu sjedištu koji obvezuju Republiku Hrvatsku. Ako se dobra ne otpremaju iz Republike Hrvatske oslobođenje od PDV-a ostvaruje se zahtjevom za povrat PDV-a,
- d) isporuke dobara ili obavljanje usluga na području Republike Hrvatske za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza ili civilnog osoblja koje ih prati, te za opskrbu njihovih menzi i kantina, kad te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
- e) isporuke dobara ili obavljanje usluga u drugu državu članicu, namijenjenih za potrebe oružanih snaga bilo koje države članice NATO saveza, osim same države članice odredišta, za potrebe tih snaga ili civilnog osoblja koje ih prati ili za opskrbu njihovih menzi i kantina, kada te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
- f) isporuke zlata središnjim bankama.

► **Oslobođenja za usluge posredovanja:**

Plaćanja PDV-a oslobođene su usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe za:

- a) izvozne isporuke (*vidi oslobođenja pri izvozu*),
- b) postupke kod obavljanja određenih usluga na pokretnoj imovini (*vidi: Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini*),
- c) isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom i isporuke što su izjednačene s izvozom (*vidi: Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom i oslobođenja za određene isporuke što su izjednačene s izvozom*),
- d) transakcije što se obavljaju izvan Europske unije.

► Oslobođenje za usluge posredovanja ne primjenjuje se na putničke agencije koje u ime i za račun putnika obavljaju usluge u drugim državama članicama.

► **Oslobođenja za transakcije što se odnose na međunarodnu trgovinu:**

Oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke dobara (pod istim uvjetima primjenjuje se i na stjecanje dobara unutar Europske unije):

- a) isporuke dobara namijenjenih podnošenju carinarnici i za privremeni smještaj,
- b) isporuke dobara što se u skladu s carinskim propisima unose i smještaju u slobodnu zonu ili slobodno skladište,
- c) isporuke dobara što se u skladu s carinskim propisima stavljaju u postupak carinskog skladištenja ili postupak unutarnje proizvodnje.

i Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara i obavljanje usluga na tim dobrima na gore navedenima mjestima tako dugo dok se na njih primjenjuju nabrojani postupci, kao i usluge povezane s tim isporukama.

► **Oslobođenja od plaćanja PDV-a za uvoz i isporuke dobara u porezno skladište:**

- a) Plaćanja PDV-a oslobođen je uvoz dobara iz Dodatka II. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, uvoz dobara što podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine i uvoz dobara koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, ako se smještaju u porezno skladište u Republici Hrvatskoj,
- b) Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara iz Dodatka II. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, isporuka dobara koja podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine i isporuka dobara koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, u porezna skladišta i unutar njih, kao i usluge obavljene na tim dobrima, tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak poreznog skladištenja.

► Poreznim skladištem za dobra koja podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine, te dobra koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, smatra se prostor koji je određen kao trošarinsko, odnosno porezno skladište u skladu s posebnim propisima.

► **Plaćanja PDV-a oslobođen je uvoz dobara i isporuka svih dobara koja se smještaju u porezno skladište:**

- ako su dobra namijenjena trgovinama oslobođenima PDV-a u zračnoj ili pomorskoj luci, za isporuku dobara što se iznose u osobnoj prtljazi putnika koji putuju zrakoplovima ili morem na treća područja ili u treće zemlje, ako je takva isporuka oslobođena PDV-a (isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva što se koristi u privatne svrhe, koje iz RH otpremi ili preveze izvan EU kupac koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj, ili neka druga osoba za njegov račun),
- ako su dobra namijenjena obveznicima PDV-a za isporuku putnicima u zrakoplovima ili brodovima tijekom leta ili plovidbe morem, pod uvjetom da je mjesto završetka prijevoza izvan EU,
- ako su dobra namijenjena obveznicima PDV-a za obavljanje isporuka što su oslobođene PDV-a (vidi *Oslobođenja za određene isporuke što su izjednačene s izvozom – točke a), b), c), d) i e).*

➡ Nabrojana oslobođenja od plaćanja PDV-a primjenjuju se na oslobođenja za transakcije u međunarodnoj trgovini ako dobra i usluge nisu namijenjeni za krajnju potrošnju i ako iznos PDV-a koji bi trebalo platiti nakon prestanka primjene tih postupaka odgovara iznosu PDV-a koji bi trebalo platiti da je u Republici Hrvatskoj na svaku od tih transakcija obračunan PDV.

► **Uvoz dobara iz trećeg područja:**

Na uvoz dobara u RH iz trećeg područja, koje je u skladu s carinskim propisima dio carinskog područja EU, primjenjuju se postupci u skladu s carinskim propisima o uvozu dobara na područje EU, i to:

- ako otprema ili prijevoz dobara iz trećeg područja završava na mjestu koje je u trenutku njihovog unosa u EU izvan države članice ta se dobra prevoze unutar EU u skladu s carinskim propisima o proвозnom postupku EU za domaću robu (ako su pri unosu u EU bila prijavljena za taj postupak).
- ako je za ta dobra u trenutku ulaska u EU započet jedan od carinskih postupaka oslobođenja od PDV-a i oslobođenje u postupku privremenog uvoza primjenjuje i na ta dobra.

► **Izvoz dobara u treća područja:**

Na izvoz dobara što su u slobodnom prometu i otpremaju se ili prevoze iz RH na treće područje koje je dio carinskog područja EU primjenjuju se postupci u skladu s carinskim propisima o izvozu dobara s carinskog područja EU.

❗ Na dobra što se privremeno izvoze radi ponovnog uvoza u RH primjenjuju se iste odredbe koje bi se primjenjivale da su ta dobra bila privremeno izvezena s carinskog područja EU.

► **Oslobođenja u vezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice:**

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na do-danu vrijednost	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	– prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om – 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja – do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn
	strani porezni obveznik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	prije prve isporuke u tuzemstvu
	porezni obveznik iz druge države članice koji traži dodjelu PDV identifikacijskog broja (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	– 15 dana prije početka stjecanja dobara u RH – prije početka prijevoza putnika na teritoriju RH – prije podnošenja uvozne carinske deklaracije – prije isporuke dobara čijom će ukupnom vrijednosti premašiti propisani iznos od 270.000,00 kn

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	– 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 – porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, a koji unutar EU stječe dobra koja podliježu plaćanju PDV-a	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (prijava PDV-a se elektronički podnosi u sustav ePorezna) NAPOMENA: osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za obračunska razdoblja u kojima su stjecale dobra unutar EU, odnosno primale usluge za koje su obvezne platiti PDV. Te osobe nemaju obvezu podnošenja obrasca PDV-K
	porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
	strani porezni obveznik koji obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom na području RH	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje za obračunska razdoblja u kojima je obavljao usluge međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području RH
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ____ godina ____	porezni obveznik (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (samo porezni obveznik koji je u obračunskom razdoblju stekao dobra i/ili primio usluge iz drugih država članica EU)
stjecanje NPS – prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	porezni obveznik koji stječe nova prijevozna sredstva unutar EU (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva (prijavu ne podnosi porezni obveznik koji nova prijevozna sredstva koristi za daljnju prodaju)
Isporuka NPS – prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu	porezni obveznik koji isporučuje novo prijevozno sredstvo osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a i porezni obveznik koji povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva (podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana isporuke novog prijevoznog sredstva u kojoj iskazuje vrijednost tih isporuka
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec ____ godina ____	porezni obveznik koji je obavio isporuke dobara unutar EU (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	porezni obveznik	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu
	porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
	porezni obveznik koji prestaje s poslovanjem	2 mjeseca od dana prestanka poslovanja
	porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa u slučaju prestanka poslovanja stranog poreznog obveznika u tuzemstvu	2 mjeseca od dana prestanka poslovanja
	porezni obveznik koji je obavljao isključivo oporezive isporuke dobara i usluga, a počinje obavljati isključivo isporuke dobara i usluga oslobođene PDV-a	– do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje – do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu ako do promjene dođe istekom kalendarske godine
PPO-2013/2014 – Pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze	porezni obveznik koji u tuzemstvu obavlja isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV (podnosi putem web aplikacije ePorezna)	– do 31.10.2014. za razdoblja od 1.07. do 31.12.2013. i 1.01 do 30.06.2014. – do 28.02.2015. za razdoblje od 1.07. do 31.12.2014.
PDV-P – Zahtjev za povrat PDV-a	kupac koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području RH	prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojemu je isporuka obavljena
PDV-F – evidencija računa o prodanim dobrima radi povrata PDV-a u okviru putničkog prometa	prodavatelj dobara u putničkom prometu	uz PDV-K do kraja veljače za prethodnu kalendarsku godinu
ZP-PDV – zahtjev za povrat PDV-a	porezni obveznik koji nema sjedište na području EU a traži povrat PDV-a zaračunanog za isporučena pokretna dobra ili obavljene usluge u tuzemstvu, ili prilikom uvoza dobara u tuzemstvu za obavljanje gospodarske djelatnosti (podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb)	najkasnije u roku 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi
PDV-H - zahtjev za povrat PDV-a ovlaštenim tijelima za izvezena dobra	pravne osobe registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a
Obrazac P-DIP – Zahtjev za povrat PDV-a i trošarine	Diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH za isporuke u RH	najkasnije 12 mjeseci od tromjesečja na koje se zahtjev odnosi (podnosi se Ministarstvu vanjskih i europskih poslova)

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IOU – Potvrda o pravu na izravno oslobođenje od plaćanja carine, PDV-a, trošarine i posebnog PDV-a i trošarina pri uvozu	Diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH koja u RH uvoze dobra i motorna vozila	Izravno pri uvozu (dostavlja se nadležnom područnom carinskom uredu)
Potvrda o oslobođenju od plaćanja PDV-a i/ili trošarine	Diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u drugoj članici EU i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH ili u trećoj zemlji koje u RH ili kod ovlaštenih držatelja trošarinskih skladišta u RH nabavljaju dobra i trošarinske proizvode ili usluge Oružane snage drugih država članica NATO-a i civilno osoblje koje ih prati	Prilikom nabave dobara ili usluga (ovjereni primjerak potvrde o oslobođenju od nadležnog tijela države u kojoj imaju sjedište uručuje se isporučitelju dobara i trošarinskih proizvoda ili usluga u RH)
Narudžbenica ovjerenjena od Porezne uprave	Institucije i tijela EU sa sjedištem u RH za isporuke u RH	Prilikom nabave dobara ili usluga

i Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, ZP, PDV-S i PDV-K podnositi isključivo elektronički kroz sustav ePorezna.

VAŽNA NAPOMENA: Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ukida se obveza podnošenja konačnog obračuna PDV-a (Obrazac PDV-K), s time da porezni obveznik mora do kraja veljače 2015. godine, za 2014. godinu, predati konačni obračun PDV nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, ili prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

POSEBNE EVIDENCIJE

Naziv obrasca
Knjiga izdanih (izlaznih) računa za isporuke dobara i usluga (I-RA)
Knjiga primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge (U-RA)
Posebne evidencije za uvezena dobra
Posebne evidencije o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama iz i u druge države članice, kao i treće zemlje

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju dobara što ih je otpremio ili prevezao, ili što su za njegov račun bila otpremljena ili prevezena izvan područja Republike Hrvatske unutar Europske unije radi obavljanja usluga procjene vrijednosti dobara ili rada na tim dobrima ili njihovog privremenog korištenja.
- Porezni obveznik mora voditi evidenciju o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće

zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu, te o PDV-u plaćenom pri uvozu.

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju koja omogućava identifikaciju dobara koja mu je iz druge države članice dopremio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici, ili druga osoba za njegov račun, a koja su upotrijebljena za usluge u procjeni tih dobara ili radovima na tim dobrima.

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

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

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

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

RAČUNI

Porezni obveznik mora ispostaviti račun za:

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

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

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiro-računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,

- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanica-
ma koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim kolekcionarskih predmeta,
odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu
ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama,
udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijedno-
snim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima
te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
- g) usluge upravljanja investicijskim fondovima.

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

➤ Početak dodanog sadržaja (račun za predujam ne mora sadržavati podatak o količini). Pri isporuci dobara i usluge izdaje se račun u kojem se od obračunanog PDV-a po tom računu umanjuje PDV obračunan na primljeni predujam, a u računu je potrebno navesti i broj izdanog računa za primljeni predujam. Račun za primljeni predujam nije potrebno izdati ako je do roka za podnošenje prija-
ve PDV-a za obračunsko razdoblje u kojem je predujam primljen izdan račun za obavljanu isporuku dobara ili usluga.

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

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

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

7. mjenjačke poslove u tuzemstvu.

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

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

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

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

i U slučaju isporuka novoizgrađenih nekretnina kod kojih pri nabavi pretporez nije mogao biti odbijen u cijelosti, gdje je kao porezna osnovica iskazan iznos manji od naknade za tu nekretninu, u računu je obvezno posebno navesti poreznu osnovicu te posebno dio naknade koji ne ulazi u poreznu osnovicu.

i Porezni obveznik je obavezan ispostaviti račun pri obračunu poreza na vlastitu potrošnju za 30% iznosa troška amortizacije za iznos do 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti odnosno za 100% iznosa troška amortizacije za iznos koji prelazi 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz nabavljena do 31.12. 2009. godine za koja je korišten odbitak pretporeza (do isteka amortizacijskog vijeka, odnosno trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način ili uništenja tih sredstava).

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

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

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

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

Propisana vrsta računa:

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-2	Obveznik poreza na dohodak koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama za obavljenu isporuku dobara ili usluga

Računi moraju sadržavati sljedeće podatke:

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

5. datum isporuke dobara, ili obavljenih usluga, ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

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

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

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom¹³ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

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

 Porezni obveznik koji u drugoj državi članici (u kojoj se treba platiti PDV nema sjedište ili njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ¹⁴) obavi isporuku

¹³ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

¹⁴ Člankom 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisuje se kad se porezni obveznik smatra poreznim obveznikom koji nije osnovan u nekoj državi članici.

dobara ili usluga primatelju koji je obavezan platiti PDV na računu mora navesti poreznu osnovicu tih dobara i usluga, te količinu isporučenih dobara ili usluga, te njihov naziv.

- i** Obveznici PDV-a koji isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a moraju na računu navesti na osnovi koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije zaračunan, ili odgovarajuću odredbu Direktive Vijeća 2006/112/EZ-a, ili navesti napomenu koja upućuje na oslobođenje. U tim slučajevima u računu smije biti iskazan samo zbrojni iznos naknade.
- i** Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja putničkih agencija koje posluju s putnicima u svoje ime, a za obavljanje usluga putovanja koriste isporuke dobara i usluge drugih poreznih obveznika, mora u računu navesti „posebni postupak oporezivanja – putničke agencije“.
- i** Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete u računu mora navesti „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“, „posebni postupak oporezivanja marže – umjetnička djela“, ili „posebni postupak oporezivanja marže – kolekcionarski ili antikni predmeti“.

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

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

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

- i** Računi za isporuke novih prijevoznih sredstava unutar država članica EU osim propisanih podataka moraju sadržavati i podatke za:
 - plovila – da su isporučena unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe plovila ili da nisu plovila više od 100 sati
 - zrakoplove – da su isporučeni unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu letjela više od 40 sati
 - kopnena motorna vozila – da su isporučena unutar 6 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu prešla više od 6.000 km

POVRAT PDV-a

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

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
2. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

Ako porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u RH podnosi zahtjev za povrat PDV-a iz druge države članice mora ga podnijeti putem

elektroničkog portala Porezne uprave RH najkasnije do 30. rujna kalendarske godine nakon razdoblja povrata.

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

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

ROKOVI PLAĆANJA I UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:
IBAN ili broj računa platitelja:		Model:		
Model:		Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model:		
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX		
Šifra namjene:		Opis plaćanja: Porez na dodanu vrijednost		
Datum izvršenja:		Datum izvršenja:		
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj fizička/pravna osoba: ☐ ☐		
Pečat korisnika PU:		Potpis korisnika PU:		
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		

Obr. HUB 3 -

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost	Krajnji rok za plaćanje poreza
1201	Porez na dodanu vrijednost	– do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно ili tromjesečno obračunsko razdoblje) – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu – osoba koja nije registrirana za potrebe PDV-a, a koja stječe novo prijevozno sredstvo PDV plaća na temelju rješenja Porezne uprave
1228	Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika	
1236	Povrat PDV-a stranim poduzetnicima iz EU – VAT Refund	Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije u roku 10 radnih dana po isteku 4 mjeseca, ili ako su zatraženi dodatni podaci po isteku 8 mjeseci od dana primitka zahtjeva za povrat
1260	Povrat PDV-a diplomatskim i konzularnim predstavništvima, posebnim misijama te međunarodnim organizacijama sa sjedištem u RH	najkasnije 12 mjeseci od tromjesečja na koje se zahtjev odnosi

i Od 1.7.2013. godine PDV na usluge inozemnih poduzetnika je obračunska kategorija, pa se na račun 1228 plaćaju samo zaostaci

3. OSTALI POREZI

3.1 PRIREZ POREZU NA DOHODAK

POREZNI OBVEZNIK

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

POREZNA OSNOVICA

Svota poreza na dohodak.

I Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđena svota poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza.

POREZNA STOPA

- 1) Općina po stopi do 10 %,
- 2) Grad ispod 30.000 stanovnika po stopi do 12 %,
- 3) Grad iznad 30.000 stanovnika po stopi do 15 %,
- 4) Grad Zagreb po stopi do 30 %.

► Stope prireza po gradovima/općinama

Andrijaševci	8%	Blato	10%	Cista Provo	3%
Antunovac	10%	Bol	10%	Civljane	5%
Bale	1%	Borovo	10%	Crikvenica	10%
Babina greda	5% ¹⁵	Bošnjaci	5%	Čabar	5%
Barban	5%	Brckovljani	3%	Čaglin	5%
Bedenica	3%	Brdovec	10%	Čakovec	10%
Bednja	10%	Brela	5%	Čazma	10%
Belica	1%	Brestovac	5%	Čeminac	3%
Beli Manastir	1%	Breznica	10%	Čepin	10%
Belišće	10%	Brežnički Hum	3%	Darda	5%
Benkovac	5%	Brinje	10%	Daruvar	10% ¹⁶
Beretinec	7%	Brodski Stupnik	10%	Davor	10%
Bilice	10%	Buje	6%	Delnice	5%
Bilje	5%	Bukovlje	5%	Dežanovac	5%
Biskupija	4%	Cerna	5%	Dicmo	8%
Bistra	10%	Cernik	10%	Donja Voća	10%
Bizovac	3%	Cerovlje	2%	Donji Andrijevi	8%
Bjelovar	12%	Cestica	10%	Donji Lapac	5%

¹⁵ Primjenjuje se od 1. siječnja 2015. godine.

¹⁶ Od 18. siječnja 2014. godine.

Donji Martijanec	5%	Jakovlje	5%	Lokvičići	7%
Donji Miholjac	8%	Jakšić	5%	Lovas	5%
Dragalić	10%	Jastrebarsko	9%	Lovinac	3%
Draž	2%	Jelsa	10%	Ludbreg	8%
Drenovci	5%	Kamanje	10%	Luka	5%
Drniš	5%	Kanfanar	2%	Lukač	8%
Dubrava	6%	Kapela	8%	Lumbarda	5%
Dubravica	7%	Kaptol	10%	Lupoglav	1%
Dubrovačko primorje	8% ¹⁷	Karlovac	12%	Ljubešćica	10%
Dubrovnik	10%	Karojba	5%	Magadenovac	2%
Duga Resa	5%	Kaštela	12%	Majur	5%
Dugo Selo	9%	Kaštelir–Labinci	5%	Makarska	10%
Dugopolje	8%	Kijevo	5%	Mali Bukovec	5%
Dvor	5%	Kistanje	3%	Marčana	5%
Đakovo	10%	Klanjec	12%	Marija Gorica	10%
Đurđenovac	8%	Klenovnik	7%	Marijanci	5%
Erdut	1%	Klinča Sela	10%	Markušica	5%
Ervenik	3%	Kloštar Ivanić	2%	Maruševec	5%
Farkaševac	3%	Kloštar Podravski	5% ¹⁸	Medulin	5%
Fažana	3%	Kneževi Vinogradi	5%	Metković	10%
Feričanci	10%	Knin	10%	Milna	2%
Fužine	5%	Konavle	7,5%	Mljet	10%
Garčin	10%	Končanica	5%	Motovun	1%
Garešnica	10%	Konjščina	5%	Mrkopalj	5%
Gornji Bogićevci	5%	Korčula	6%	Muč	7%
Gornji Knežinec	10%	Kraljevica	5%	Murter	6%
Gospić	10%	Krašić	6%	Našice	8%
Gračac	7%	Kravarско	5%	Negoslavci	5%
Gračišće	5%	Križ	2%	Nova Gradiška	12%
Gradec	5%	Križevci	10%	Nova Kapela	10%
Grubišno polje	10%	Krnjak	8%	Novi Marof	10%
Hrašćina	5%	Kutina	12%	Novi Vinodolski	7%
Hrvace	10%	Labin	6%	Novska	10%
Hrvatska Kostajnica	6%	Lanišće	1%	Nuštar	6%
Ilok	10%	Lasinja	10% ¹⁹	Omiš	8%
Imotski	12%	Lastovo	3%	Opatija	7,5%
Ivanec	10%	Lepoglava	8%	Opuzen	10%
Ivanić Grad	6%	Lipovljani	6%	Orle	5%
Ivankovo	10%	Lišane Ostrovičke	6%	Osijek	13%
Jagodnjak	3%	Ližnjan	5%	Otočac	9%

¹⁷ 10% od 1. siječnja 2015. godine.

¹⁸ Stupa na snagu 7. srpnja 2014. godine.

¹⁹ Od 1. svibnja 2014. godine.

Otok (Sinj)	10%	Rugvica	6%	Unešić	5%
Otok (Vinkovci)	10%	Runovići	6%	Valpovo	8%
Ozalj	12%	Ružić	5%	Varaždin	10%
Pakrac	10% ²⁰	Sibinj	10%	Varaždinske Toplice	10%
Pazin	9% ²¹	Sinj	8%	Vela Luka	9%
Perušić	8% ²²	Sisak	10%	Velika Gorica	12%
Petlovac	5%	Skradin	5%	Velika Kopanica	7%
Petrijanec	5%	Slatina	6%	Veliki Bukovec	5%
Petrijevci	5%	Slavonski Brod	12%	Veliko Trgovišće	7,5%
Petrinja	10%	Slunj	5%	Vidovec	10%
Piće	2%	Solin	10%	Vinica	5%
Pirovac	6%	Split	10%	Vinkovci	13%
Pisarovina	3%	Sračinec	5%	Virovitica	10%
Pleternica	10%	Stara Gradiška	5%	Vis	3%
Plitvička jezera	5%	Stari Mikanovci	10%	Visoko	10%
Podbablje	6%	Staro Petrovo Selo	10%	Višnjan	5%
Podcrkavlje	5%	Stupnik	6%	Vižinada	3%
Podgora	10%	Sutivan	10%	Vladisavci	10%
Podstrana	8%	Sveta Nedelja	6%	Vodice	6%
Podgorač	5%	(Samobor)		Vodnjan	5%
Pokupsko	5%	Sveta Nedelja (Labin)	6%	Vojnić	7,5%
Polača	10%	Sveti Đurđ	5%	Vrbanja	5%
Popovac	3%	Sveti Ilija	10%	Vrbje	3%
Popovača	6%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vrbovec	12%
Požega	10%	Sveti Lovreč	5%	Vrbovsko	6%
Pregrada	10%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrgorac	10%
Preseka	3%	Svetvinčenat	5%	Vrhovine	5%
Primošten	10%	Šibenik	10%	Vrlika	7%
Proložac	5%	Škabrnja	10%	Zadar	12% ²³
Promina	5%	Špišić Bukovica	9%	Zadvarje	1%
Pučića	5%	Štitar	10%	Zagreb	18%
Pula	7,5%	Tinjan	5%	Zagvozd	6%
Pušća	10%	Tisno	9%	Zaprešić	12%
Rakovac	3%	Tordinci	5%	Zlatar	10%
Rakovica	8%	Tribunj	6%	Zlatar Bistrica	5%
Raša	6%	Trnovec Bartolovečki	3%	Zmijavci	8%
Ravna Gora	7,5%	Trogir	8%	Žakanje	5%
Rešetari	10%	Trpanj	10%	Žminj	5%
Ribnik	5%	Tučepi	10%	Žumberak	3%
Rijeka	12%	Udbina	5%	Župa dubrovačka	10%
Rovinj	6%	Umag	6%	Županja	12%

²⁰ Primjenjuje se od 1. travnja 2014. godine.

²¹ 5% do 31. siječnja 2014. godine.

²² Primjenjuje se od 1. veljače 2014. godine.

²³ 10% od 1. srpnja 2014. godine.

ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obrasci i rokovi podnošenja obrazaca prireza porezu na dohodak prikazani su u poglavljima 2.1 i 5.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik dužan je platiti utvrđeni iznos prireza istodobno s plaćanjem poreza na dohodak. Uplatni računi i rokovi uplate prireza porezu na dohodak prikazani su u poglavljima 2.1 i 5.

3.2 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik koji je obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobit i registriran je za obavljanje djelatnosti.

- i** Obrtnik koji u svom sastavu ima poslovne jedinice (prodavaonice, pogone, radionice, prodajna mjesta) obveznik je poreza na tvrtku ili naziv za svaku poslovnu jedinicu.

OSLOBOĐENJA

Obrtnik koji ne obavlja djelatnost ne plaća porez na tvrtku ili naziv.

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

SVOTA POREZA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXX XXXXXXXXXX		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR 6 8 1 7 3 2 - XXXXXXXXXX	
Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Porez na tvrtku ili naziv		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐		Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____ Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR			

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

3.3 POREZ NA POTROŠNJU

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik koji pruža ugostiteljske usluge.

POREZNA OSNOVICA

Prodajna cijena pića što se prodaje u ugostiteljskim objektima.

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

POREZNA STOPA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu u rokovima predaje PDV obrazaca i plaćanja tog poreza.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX		Model: HR 68 Poziv na broj primatelja: 1 7 0 8 - XXXXXXXXXXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Šifra namjene: Opis plaćanja: Porez na potrošnju	
Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐	Pečat korisnika PU	
Valuta pokrića:	Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SPA ☐ OUR ☐	Potpis korisnika PU	

 Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine

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

3.4 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

SVOTA POREZA

100 kn mjesečno po aparatu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Porezni obveznik dužan je prije stavljanja u uporabu automata za zabavne igre nadležnom područnom uredu Porezne uprave prema mjestu uporabe automata

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

ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza do kraja tekućeg mjeseca za naredni mjesec.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun županije ili Grada Zagreba		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 1 3 4 1 - XXXXXXXXXX		
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na automate za zabavne igre		
Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐		Datum izvršenja:	Pečat korisnika PU		
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR	Potpis korisnika PU		

Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 3 1 1 5 - XXXXXXXXXX		
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Naknada za mjesečne nadzorne markice		
Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐		Datum izvršenja:	Pečat korisnika PU		
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR	Potpis korisnika PU		

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

3.5 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik vlasnik registriranog osobnog automobila i motocikla.

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

OSLOBOĐENJA

- Porez na cestovna motorna vozila ne plaća se na posebna vozila kojima vlasnici obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu.
- Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi vozila.

PREDMET OPOREZIVANJA

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

SVOTA POREZA

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

1. Osobni automobil

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

2. Motocikl

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:
IBAN ili broj računa platitelja:				
Model:		Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXXXXXX XXXXXXXX				
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun županije ili Grada Zagreba		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 3 1 7 - XXXXXXXXXX	
Šifra namjene:		Opis plaćanja: Porez na cestovna motorna vozila		
Datum izvršenja:				
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): ☐	Fizička ☐	Pravna ☐	Pečat korisnika PU
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: ☐		Potpis korisnika PU

Obr. HUB 3 -

■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.6 POREZ NA PLOVILA

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik vlasnik plovila.

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

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

SVOTA POREZA

► Plovilo bez kabine

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

► **Plovilo s kabinom na motorni pogon**

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

► **Plovilo s kabinom i pogonom na jedra**

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1325-XXXXXXXXXXXX		
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na plovila		
Datum izvršenja:					
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): ☐		Pečat korisnika PU	
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: ☐		Potpis korisnika PU	

Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.7 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

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

I **Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na promet nekretnina od 1. siječnja 2015. godine prometom nekretnina ne smatra se stjecanje nekretnina na koje se plaća PDV.** Od tog datuma na snagu stupaju i odredbe Zakona o PDV-u o oslobođenja plaćanja PDV-a vezano uz isporuke nekretnina. Prema tim odredbama plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojemu se nalaze ako je od datuma njihovog prvog nastanjenja ili korištenja do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, kao i isporuke svih vrsta zemljišta, osim građevinskog.

POREZNI OBVEZNIK

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

► Vrste nekretnina:

1. Zemljišta	građevinska (neizgrađena i izgrađena)
	poljoprivredna (uređena i neuređena)
2. Građevine	stambene zgrade i njihovi dijelovi
	poslovne i sve druge zgrade, kao i njihovi dijelovi
	ostale građevine i njihovi dijelovi (ceste, mostovi, garaže, grobnice, i drugo)

OSLOBOĐENJA I POVLASTICE

🚩 Opća oslobođenja

Porez na promet nekretnina ne plaćaju:

1. Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zaklade i fondacije i sve pravne osobe čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska, Crveni križ i slične humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa,

2. diplomatska ili konzularna predstavništva strane države pod uvjetom uzajamnosti i međunarodne organizacije za koje je međunarodnim ugovorom dogovoreno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina,
3. osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
4. prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu,
5. 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,
6. zaštićeni najmoprimci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu,
7. bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju,
8. 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,
9. građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu prvi stan ili kuću, čime rješavaju vlastito stambeno pitanje
10. 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
11. građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu prvi stan ili kuću kao novosagrađenu nekretninu, čime rješavaju vlastito stambeno pitanje, s time da se oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina odnosi samo na vrijednost zemljišta i svotu naknade za komunalno uređenje zemljišta prema odluci mjerodavnih tijela.

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 koji u odnosu na umrlog ili darovatelja,
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.

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.

POREZNA OSNOVICA

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.

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

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

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

Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na promet nekretnina od 1. siječnja 2015. godine 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 osnovica 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.

POREZNA STOPA

5%.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava poreza na promet nekretnina	porezni obveznik	30 dana od: ⌚ trenutka 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 ⌚ dobivanja suglasnosti strane osobe kojoj je za stjecanje potrebna suglasnost ⌚ od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX100100517XXX2848X					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR67	Poziv na broj primatelja: XXXXXXXXXX		
Račun poreza na promet nekretnina grada/općine		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na promet nekretnina		
Datum izvršenja:					
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizička ☐ Pravna ☐	Pečat korisnika PU	
Obr. HUB 3 -		Potpis korisnika PU			
Valuta pokrivena:		Troškovna opcija:	BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		

■ Upisuje se porez na promet nekretnina grada/općine

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

3.8 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

Obrtnici ne plaćaju porez na nasljedstva i darove kad:

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

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 koji u odnosu na umrlog ili darovatelja,
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 Imovina stečena nasljeđivanjem i darovanjem upisuje se na ime obrtnika (osobe koje obavlja obrtničku djelatnost), tako da su oslobođenja od plaćanja poreza na promet nekretnina propisana za obrtnike kao osobe, a ne za obrtničku djelatnost.

POREZNA OSNOVICA

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

- i** Porez na nasljedstva i darove plaća se:
1. na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
 2. na pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.
- i** Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 3.7)

POREZNA STOPA

Do 5 % (propisuje se županijskom odlukom).

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu 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.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

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

■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.9 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik vlasnik kuće za odmor.

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

OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

SVOTA POREZA

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

ROK UPLETE I UPATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:			
Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 1 7 1 6 - XXXX XXXX XXXX
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na kuće za odmor
Datum izvršenja:			
BIC (ili naziv banke primatelja):		Pečat korisnika PU	
Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐	

Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.10 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik koji koristi javnu površinu.

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je obrtnik koristi.

SVOTA POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPLETE I UPATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine.

4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE

4.1 POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA

➤ **Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila** novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje nije bilo registrirano u Republici Hrvatskoj. Rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo osim novog motornog vozila.

➤ **Prema odredbama Zakona o PDV-u** prijevoznim sredstvima što su namijenjena za prijevoz osoba ili dobara smatraju se:

1. kopnena motorna vozila radnog obujma motora iznad 48 cm³ ili snage motora iznad 7,2 kW,
2. plovila duža od 7,5 m, osim plovila što 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 i
3. zrakoplovi čija je težina pri polijetanju veća od 1.550 kg, osim zrakoplova koje koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

➤ **Novim prijevoznim sredstvima** smatraju se prijevozna sredstva koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

1. kopnena motorna vozila isporučena su unutar 6 mjeseci, a plovila i zrakoplovi unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe,
2. kopnena motorna vozila nisu prešla više od 6.000 km, plovila nisu plovila više od 100 sati, a zrakoplovi nisu letjeli više od 40 sati.

4.1.1 OBRTNIK STJECATELJ MOTORNOG VOZILA KOJE SE U REPUBLICI HRVATSKOJ REGISTRIRA, A NA KOJE U TRENUTKU UNOSA, UVOZA ILI PRODAJE U REPUBLICI HRVATSKOJ NIJE OBRAČUNAT I PLAĆEN POSEBNI POREZ

i Unos je stjecanje motornih vozila iz država članica EU, a uvoz je stjecanje iz trećih zemalja koje nisu države članice EU.

POREZNI OBVEZNIK

1. **fizička i pravna osoba koja radi uporabe na cestama u Republici Hrvatskoj stječe motorno vozilo**, ili koja motorno vozilo na koje nije obračunat i plaćen posebni porez uvozi ili unosi u RH,
2. **osoba koja je izvršila prenamjenu drugog motornog vozila u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja**,
3. **osoba koja je nezakonito uporabila motorno vozilo 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 odnosno motorno vozilo stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka motornog vozila znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je motorno vozilo u nezakonitoj uporabi na području RH.

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

NAPOMENA: 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 je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku 15 dana od dana prijave carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu. Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u propisanim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

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.

Proizvođač, trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima dužan je nadležnom carinskom uredu prema mjestu svog sjedišta ili prebivališta najkasnije 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području RH podnijeti prijavu za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila.

Proizvođač i trgovac dužan je uz prijavu za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila položiti instrument osiguranja plaćanja posebnog poreza koji može biti u obliku bankovne garancije čiji rok ne može biti kraći od roka u kojem obveza uplate može nastati, produžen za tri mjeseca ili bjanko zadužnice ili zadužnice.

i O prihvatanju instrumenta osiguranja plaćanja posebnog poreza odlučuje Carinska uprava, te utvrđuje visinu osiguranja ovisno o iznosu mogućeg duga po osnovi posebnog poreza. Carinska uprava može odobriti da instrument osiguranja umjesto proizvođača i trgovca položi druga osoba.

➤ Ako je ista osoba trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima prilikom podnošenja prijave za upis u registar o tome će posebno obavijestiti nadležni carinski ured.

➤ Ako proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima prestane obavljati djelatnost carinski ured će ga na njegov zahtjev ili po službenoj dužnosti, brisati iz registra proizvođača i trgovaca motornih vozila.

Proizvođač, predstavnički ured proizvođača u RH i trgovac koji je generalni zastupnik ili uvoznik određene marke motornih vozila u RH ili slično obvezni su Carinskoj upravi, Središnjem uredu elektroničkim putem na adresu motorna.vozila@carina.hr

dostaviti obavijest o preporučenoj prodajnoj cijeni, i to najkasnije sljedećeg radnog dana nakon početka primjene prodajne cijene na tržištu u RH.

OSLOBOĐENJA I IZUZEĆA OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

Posebni porez se ne plaća na motorna vozila ako su namijenjena za:

1. službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasnici konzularni dužnosnici,
2. osobne potrebe stranog osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj,
3. potrebe međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje RH,
4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji RH obvezuje,
5. uporabu u skladu s međunarodnim ugovorom koji je RH zaključila s drugom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugovor za isporuku motornih vozila predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,
6. službene potrebe institucija EU u RH,
7. osobne potrebe stranog osoblja institucija EU u RH.

i Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 1., 2., 6. i 7. ostvaruje se na osnovi potvrde ministarstva nadležnog za vanjske poslove, a oslobođenje iz točke 3., 4. i 5. na temelju potvrde nadležnog državnog tijela koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora. Ako je u skladu s međunarodnim ugovorom moguće ostvariti oslobođenje samo uz uvjet uzajamnosti, ispunjenje uvjeta uzajamnosti mora potvrditi ministarstvo nadležno za vanjske poslove.

i Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 2., 4. i 7. ne mogu ostvariti državljani RH, odnosno strani državljani s prebivalištem u Republici Hrvatskoj.

i Motorna vozila na koja se posebni porez ne plaća ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i plaćanja posebnog poreza.

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.

➤ Motorna vozila u vlasništvu tvrtke za iznajmljivanje vozila koja ima sjedište u drugoj državi članici EU koja su u Republici Hrvatskoj zbog prestanka ugovora u iznajmljivanju mogu biti ponovno iznajmljena osobama koje nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj radi njihovog iznošenja iz područja RH. Motorna vozila mogu vratiti u državu članicu u kojoj su prvotno iznajmljena i zaposlenici tvrtke za iznajmljivanje koji mogu biti i osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj. 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,

➤ Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u tom je slučaju dužna Carinskoj upravi predložiti 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. Neprijavljivanje 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 u 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.

PREDMET OPOREZIVANJA

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

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

i Dostavna »van« vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila.

i Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju slijedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila.

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

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

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

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) do najviše 85 grama po kilometru i motorna vozila koja za pogon koriste benzin, ukapljeni naftni plin ili prirodni plin i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 90 grama po kilometru.

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

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

 Ako je sukladno posebnim propisima motorno vozilo koje je predmet oporezivanja izuzeto od postupka homologacije vozila podnositelj porezne prijave može zatražiti potvrdu od ovlaštene pravne osobe o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izražene u gramima po kilometru. Ako podnositelj prijave ne

može podnijeti dokaz o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), uzima se da je prosječna emisija za vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo, benzin, ukapljeni naftni plin i prirodni plin 301 g/km.

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

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

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

NASTANAK POREZNE OBVEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

1) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje:

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

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

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

2. kad trgovac rabljenim motornim vozilima izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, osim ako trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,
3. kad 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 Trgovac rabljenim motornim vozilima je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u RH ili takva motorna vozila nabavlja u RH.

4. kad 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.

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

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

III) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje kad se utvrdi da su motorna vozila nezakonito upotrebljavana na području RH. U takvim slučajevima obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje:

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.

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

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

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

 Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u navedenim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

4. **Osoba koje je obavila prenamjenu drugog motornog vozila u motorno vozilo** obvezna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana prenamjene motornog vozila.

i Carinski ured utvrđuje poreznu obvezu donošenjem rješenja bez odgode ako porezni obveznik nije prigovorio na zapisnik.

i 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 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.

i 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 motor-no vozilo iz RH koje je objavljeno iz evidencije registriranih motornih vozila nadležnog tijela ima pravo na povrat dijela plaćenog posebnog poreza koji se utvrđuje u visini ostatka iznosa posebnog poreza na dan prijave motornog vozila za izvoz ili iznos carinskom uredu nadležnom prema mjestu njegovog sjedišta ili prebivališta.

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

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

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

PROPISANE EVIDENCIJE

Proizvođač, trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima obvezni su u svojim evidencijama voditi podatke o marki motornog vozila, tipu i modelu motornog vozila, identifikacijskom broju (broj šasije), oznaci motora, radnom postupku, obujmu motora u kubičnim centimetrima (cm³), vrsti goriva, broju vrata, broju mjesta za sjedenje, razini emisija ispušnih plinova, snazi motora u kW, emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), podatke radi li se o potpuno električnom ili hibridnom (električnom) vozilu, o dosegu električnih i »plug-in« hibridnih električnih vozila u potpuno električnom načinu rada, broju potvrde o sukladnosti pojedinačno pregledanog vozila, nabavi motornog vozila, državi isporuke, datumu isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, isporučenih i prodanih motornih vozila, ranijim registracijama rabljenih motornih vozila, stanju zaliha, vrijednosti, poreznoj osnovici, poreznoj stopi i iznosu obračunatog posebnog poreza.

i Upisivanje u evidencije obavlja se svakodnevno, a najkasnije sljedećeg radnog dana od nastanka poslovnog događaja.

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)	trgovac rabljenim motornim vozilima	5 dana od dana kupnje vozila
	pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima u RH	5 dana od dana kupnje vozila
	osoba koje je izvršila prenamjenu drugog motornog vozila u motorno vozilo, a koje je predmet oporezivanja	15 dana od dana prenamjene motornog vozila
Prijava motornog vozila radi uporabe u RH u trajanju dužem od 15 dana (Obrazac 2)	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	3 dana od dana ulaska na područje RH
Prijava motornog vozila radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj (Obrazac 3)	fizička osoba s prebivalištem u RH koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila 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. fizička osoba s prebivalištem u RH koja je zaposlena kod poslodavca u drugoj državi članici EU; 2. fizička osoba s prebivalištem u RH: a) koja ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja; b) koja je odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU	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 iznosa ili izvoza motornog vozila
Prijava za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila (Obrazac 7)	proizvođač, trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima	8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području RH
Bankovna garancija za plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 8)	proizvođač i trgovac motornih vozila	uz prijavu za upis u registar

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Mjesečno izvješće o obračunatim iznosima posebnog poreza na nova motorna vozila od ___ do ___ 20___ godine (Obrazac 9)	proizvođač i trgovac motornih vozila	do 15. dana u mjesecu za protekli mjesec

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hino: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:			
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:	Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1147-XXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Poseban porez na motorna vozila		
		Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): ☐	Fizička: ☐	Pravna: ☐	Pečat korisnika PU
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: ☐		BEN: ☐	SHA: ☐
				OUR: ☐	Potpis korisnika PU

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

4.1.2 OBRtnIK KUPAC U TUZEMSTVU RABljENOG MOTORNog 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 Republici Hrvatskoj. Na stjecanje rabljenog motornog vozila plaća se *Posebni porez na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj*.

PREDMET OPOREZIVANJA

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

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

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

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

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

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

- i** Tržišna vrijednost se utvrđuje na temelju isprava o stjecanju, ili procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana. Porezna uprava provjerava tržišnu cijenu iskazanu u ispravama o stjecanju, a ako utvrdi da ista nije realno iskazana utvrđuje je usporedbom ili procjenom na temelju raspoloživih podataka o cijenama rabljenih motornih vozila na hrvatskom tržištu (katalozi, cjenici trgovaca i sl.).
- i** **Porezna obveza posebnog poreza nastaje u trenutku stjecanja.** Porezni obveznik mora nastanak ove porezne obveze prijaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku 15 dana od dana stjecanja rabljenog motornog vozila.

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

IZUZEĆA OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA NA STJECANJE RABLJENIH MOTORNIH VOZILA

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

Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća se na stjecanje rabljenih motornih vozila što su namijenjena za potrebe propisane u Poglavlju 4.1.1 – rubrika **Oslobodjenja i izuzeća od plaćanja posebnog poreza**.

ROKOVI PLAĆANJA I UPLATNI RAČUNI

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1015-XXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Poseban porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj		
		Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): ☐	Fizička: ☐	Pravna: ☐	Pečat korisnika PU
Valuta pokrića:		Troškovna opcija: ☐		Potpis korisnika PU	

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

4.2 POSEBNI POREZ NA KAVU I BEZALKOHOLNA PIĆA

POREZNI OBVEZNIK

1. Ovlašteni držatelj poreznog skladišta,

- Ovlašteni držatelj poreznog skladišta je osoba koja na osnovi poreznog odobrenja u poreznom skladištu prima, proizvodi, prerađuje (obrađuje), skladišti, otprema i izvodi druge radnje s predmetima oporezivanja u sustavu odgode.

2. Proizvođač i trgovac izvan sustava odgode,

-  Proizvođač je pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi predmete oporezivanja na području RH. Proizvođač može biti ovlašten držatelj poreznog skladišta.
-  Trgovac je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje predmeta oporezivanja na području RH koja radi daljnje prodaje uvozi, unosi ili prima predmete oporezivanja u RH. Trgovac može biti ovlašten držatelj poreznog skladišta.

i Sustav odgode plaćanja posebnog poreza (u daljnjem tekstu: sustav odgode) je porezni sustav što se primjenjuje na primanje, proizvodnju, preradu (obradu), skladištenje, otpremu i izvođenje drugih radnji s predmetima oporezivanja u kojemu je odgođena obveza plaćanja posebnog poreza.

3. Primatelj,

- i** Primatelj je svaka osoba koja isključivo za vlastite potrebe uvozi, unosi ili prima predmete oporezivanja bez daljnje prodaje.

4. Osoba za koju se utvrdi da je nezakonito postupala s predmetom oporezivanja u RH.

- i** Osobom koja je nezakonito postupala s predmetom oporezivanja u RH smatra se i osoba koja je sudjelovala u nezakonitom postupanju na području RH, a znala je ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takvo postupanje nezakonito, te osoba koja je predmete oporezivanja stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da se s predmetom oporezivanja nezakonito postupa na području RH.

Proizvođač, trgovac i ovlašten držatelj poreznog skladišta dužni su nadležnom carinskom uredu prema mjestu svog sjedišta ili prebivališta najkasnije 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja podnijeti prijavu za upis u registar obveznika posebnog poreza. U istom su roku dužni prijaviti svaku izmjenu podataka i prestanak djelatnosti.

Ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač i trgovac izvan sustava odgode dužni su obračunati i platiti posebni porez sukladno propisanim poreznim osnovicama i visinama koje su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja posebnog poreza, osim ako porezna obveza nastane u slučajevima nezakonitog postupanja. Obračunsko razdoblje za plaćanje posebnog poreza je kalendarski mjesec, a porezni obveznik je dužan obračunati i uplatiti posebni porez do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec.

Pri uvozu predmeta oporezivanja posebni porez obračunava i naplaćuje carinski ured koji provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim ako je plaćanje posebnog poreza odgođeno.

Primatelj je dužan podnijeti poreznu prijavu carinskom uredu prema mjestu svog sjedišta ili prebivališta na kojoj će obračunati posebni porez najkasnije u roku 5 dana

od dana unosa ili primitka predmeta oporezivanja, a posebni porez utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja.

📌 Ako se u poreznom nadzoru utvrdi da osoba posjeduje predmete oporezivanja što su uneseni ili primljeni u RH, a za koje nije podnesena porezna prijava, smatra se da su predmeti oporezivanja uneseni ili primljeni prije roka od 5 dana za podnošenje porezne prijave, osim ako osoba kod koje su pronađeni predmeti oporezivanja ne dokaže suprotno.

📌 Kod nastanka porezne obveze u slučajevima nezakonitog postupanja posebni porez po službenoj dužnosti utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja.

OSLOBOĐENJA

Posebni porez se ne plaća na predmete oporezivanja ako su namijenjeni za:

1. službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici,
2. osobne potrebe stranog osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj,
3. potrebe međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje RH,
4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje RH,
5. uporabu u skladu s međunarodnim ugovorom koji je RH zaključila s drugom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugovor za isporuku predmeta oporezivanja predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,
6. službene potrebe institucija EU u Republici Hrvatskoj,
7. osobne potrebe stranog osoblja institucija EU u Republici Hrvatskoj.

📌 Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 1., 2., 6. i 7. ostvaruje se na temelju potvrde ministarstva nadležnog za vanjske poslove, a oslobođenje iz točke 3., 4. i 5. na temelju potvrde nadležnog državnog tijela koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora.

📌 Ako je u skladu s međunarodnim ugovorom moguće ostvariti oslobođenje samo uz uvjet uzajamnosti, ispunjenje uvjeta uzajamnosti mora potvrditi ministarstvo nadležno za vanjske poslove.

📌 Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 2., 4. i 7. ne mogu ostvariti državljani RH, odnosno strani državljani s prebivalištem u Republici Hrvatskoj.

📌 Predmeti oporezivanja na koje se posebni porez ne plaća ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i plaćanja posebnog poreza.

Posebni porez se ne plaća na predmete oporezivanja koje fizička osoba proizvede te unese ili uveze u osobnoj prtljazi u količinama za koje se smatra da nisu namijenjene za komercijalnu uporabu.

Ovlašteni držatelj poreznog skladišta oslobođen je plaćanja posebnog poreza na predmete oporezivanja:

1. što se koriste kao uzorci za analize za probnu proizvodnju, odnosno za znanstvene svrhe,
2. što se koriste za kontrolu kvalitete,
3. što se koriste u svrhu poreznog nadzora,
4. što su uništeni pod carinskim nadzorom,
5. za utvrđene gubitke ili manjkove predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode.

Proizvođač i trgovac su oslobođeni plaćanja posebnog poreza na predmete oporezivanja u slučajevima iz točke 1., 2., 3. i 4.

Posebni porez se ne plaća na predmete oporezivanja:

1. što su u prodaji na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države i treće teritorije ili druge države članice EU,
2. što su u prodaji u izdvojenim prodajnim mjestima carinskih, odnosno poreznih skladišta u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet putnicima koji putuju izvan područja RH, uz predodjenje ukrajne karte.

PREDMET OPOREZIVANJA, POREZNA OSNOVICA I VISINA POREZA

R. br.	Predmet oporezivanja	Porezna osnovica	Visina poreza	
	<i>Kava i bezalkoholna pića što se stavljaju na tržište RH</i>			
1	pržena kava iz tarifne oznake KN 0901 21 i KN 0901 22	1 kg neto mase kave	6,00 kn/kg	
2	ekstrakti, esencije i koncentрати od kave iz tarifne oznake KN 2101 11	1 kg neto mase kave	20,00 kn/kg	
3	pripravci na osnovi ekstrakata, esencija ili koncentrata ili na osnovi kave iz tarifne oznake KN 2101 12	1 kg neto mase kave sadržane u gotovom proizvodu	pržena kava sadržana u gotovom proizvodu	6,00 kn/kg
4	nadomjesci kave što sadrže kavu iz tarifne oznake KN 0901 90 90			
5	napitci i bezalkoholna pića što sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave iz tarifne oznake KN 2202		ekstrakti, esencije i koncentрати od kave sadržani u gotovom proizvodu	20,00 kn/kg
6	vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane, te ostala bezalkoholna pića iz tarifne oznake KN 2202, osim voćnih sokova, voćnih nektara, bezalkoholnih pića dobivenih od proizvoda iz tarifne oznake KN 0401 do 0404 i bezalkoholnih pića koja sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave	1 hektolitar bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl	

R. br.	Predmet oporezivanja	Porezna osnovica	Visina poreza
7	ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol	1 hektolitar bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl
8	sirupi i koncentрати namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu, osim koncentrata iz tarifne oznake KN 2009 i voćnih sirupa	1 hektolitar bezalkoholnog pića	240,00 kn/hl
9	prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	100 kg neto-mase praška i granula	400,00 kn/100 kg neto

NASTANAK POREZNE OBVEZE

Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje stavljanjem na tržište u RH predmeta oporezivanja, i to:

1. u trenutku otpuštanja predmeta oporezivanja iz sustava odgode,
2. u trenutku proizvodnje predmeta oporezivanja izvan sustava odgode,
3. u trenutku uvoza, unosa ili primitka predmeta oporezivanja u Republici Hrvatskoj izvan sustava odgode,

I Stavljanje na tržište u RH je:

- otpuštanje predmeta oporezivanja iz sustava odgode plaćanja posebnog poreza,
- proizvodnja predmeta oporezivanja izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza,
- unos, uvoz ili primanje predmeta oporezivanja, osim ako se predmeti oporezivanja neposredno nakon unosa, uvoza ili primanja stavljaju u sustav odgode plaćanja posebnog poreza.



Unos predmeta oporezivanja je svaki unos u RH s teritorija države članice EU, kako je propisano zakonodavstvom EU, osim iz trećih teritorija.

I Uvoz predmeta oporezivanja je svaki unos u EU iz trećih država, odnosno trećih teritorija, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano.

4. kad se utvrdi manjak ili gubitak predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode, osim gubitka ili manjka za koji porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu da se može pripisati višoj sili ili razlozima koji se ne mogu pripisati njegovoj krivnji,
5. na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje u sustavu odgode,
6. kad se utvrdi da se s predmetima oporezivanja nezakonito postupalo.

I Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza odgađa se ako se predmeti oporezivanja primaju, skladište ili proizvode u poreznom skladištu.

- Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza za proizvođača i trgovca izvan sustava odgode ne nastaje ako u obračunskom razdoblju izvezu ili iznesu predmete oporezivanja iz RH.

PROPISANE EVIDENCIJE

Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta obvezni su u svojim evidencijama voditi podatke o nabavi predmeta oporezivanja, mjestu i državi nabave ili isporuke, datumu nabave ili isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, izvezenih, iznesenih, isporučenih i prodanih predmeta oporezivanja, stanju zaliha i sirovina, vrijednosti, poreznoj osnovici, poreznoj stopi i iznosu obračunatog posebnog poreza, dok je ovlašteni držatelj poreznog skladišta dužan voditi i evidencije o primljenim i otpremljenim količinama predmeta oporezivanja u sustavu odgode.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
PUR – Prijava za upis u registar poreznih obveznika	Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta	8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja
MI-K – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, unesenim, isporučenim i prodanim količinama te obračunatom posebnom porezu na kavu za razdoblje od _____ do _____	Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta kave	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
MI-BAP – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, unesenim, isporučenim i prodanim količinama te obračunatom posebnom porezu na bezalkoholna pića za razdoblje od _____ do _____	Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta bezalkoholnih pića	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
OBR-PP-K/BAP – Zahtjev za obračun posebnog poreza	Primatelj kave i bezalkoholnih pića	5 dana od dana unosa ili primitka predmeta oporezivanja

- i** Za razdoblje u kome nije bilo proizvodnje, uvoza, unosa, isporuke, primanja, otpreme ili prodaje predmeta oporezivanja ne postoji obveza dostavljanja mjesečnih izvješća.

UPLATNI RAČUN I ROKOVI UPLATE

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:	
IBAN ili broj računa primatelja:		IBAN ili broj računa platitelja:	
Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68 Poziv na broj primatelja: XXXX-XXXXXXXXXXXX	
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: Opis plaćanja: Posebni porezi	
Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja: Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐		Pečat korisnika PU	
Valuta pokrića: Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		Potpis korisnika PU	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste prihoda	Vrsta posebnog poreza	Krajnji rok za plaćanje poreza
1082	Poseban porez na bezalkoholna pića	Ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač i trgovac izvan sustava odgode dužni su uplatiti posebni porez do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec. U slučaju prestanka važenja poreznog odobrenja ovlašteni držatelj poreznog skladišta dužan je platiti posebni porez u roku 30 dana od dana prestanka važenja odobrenja
1104	Poseban porez na kavu	

Pri uvozu posebni porez obračunava i naplaćuje carinski ured koji provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim ako je plaćanje posebnog poreza odgođeno.

POVRAT POSEBNOG POREZA:

Pravo na povrat posebnog poreza ima:

- osoba koja u okviru obavljanja djelatnosti izveze ili iznese predmete oporezivanja iz RH na koje je plaćen posebni porez ima pravo na povrat posebnog poreza u visini posebnog poreza plaćenog za predmete oporezivanja u RH
- proizvođač koji izveze ili iznese iz RH predmete oporezivanja za čiju je proizvodnju utrošio predmete oporezivanja na koje je plaćen posebni porez u RH ima pravo na povrat posebnog poreza na količine utrošene u proizvodnji novog proizvoda
- proizvođač koji proizvede trošarinske ili druge proizvode za čiju je proizvodnju utrošio predmete oporezivanja na koje je u RH plaćen posebni porez ima pravo na povrat posebnog poreza na količine utrošene u proizvodnji novog proizvoda.
- porezni obveznik za predmete oporezivanja koji su temeljem odluke nadležnog tijela povučeni iz prodaje zbog zdravstvene neispravnosti.

4.3 TROŠARINSKI SUSTAV OPOREZIVANJA ALKOHOLA I ALKOHOLNIH PIĆA (samo za obrtnika obveznika plaćanja trošarine za alkohol i alkoholna pića)

OBVEZNIK PLAĆANJA TROŠARINE

1. Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, bilo koja osoba koja otpušta trošarinske proizvode ili osoba za čiji se račun otpuštaju trošarinski proizvodi iz sustava odgode plaćanja trošarine,

- i** Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta je pravna ili fizička osoba koja je dobila trošarinsko odobrenje od nadležnog tijela države članice da u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti u trošarinskom skladištu može primati, proizvoditi, prerađivati (obrađivati), skladištiti, izvoditi druge radnje s trošarinskim proizvodima i otpremati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.
- i** Registrirani primatelj u okviru svoje registrirane djelatnosti može primati trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine ako ima sjedište, odnosno prebivalište ili podružnicu u Republici Hrvatskoj i ako za to dobije odobrenje carinskog ureda nadležnog prema njegovu sjedištu, odnosno prebivalištu ili sjedištu podružnice. Registrirani primatelj ne smije skladištiti niti otpremati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

-  Povremeno registrirani primatelj je registrirani primatelj koji u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti samo povremeno prima trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine mora od nadležnog carinskog ureda prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu ili sjedištu podružnice u Republici Hrvatskoj ishoditi odobrenje koje je ograničeno na određenu količinu trošarinskih proizvoda, za svaku pojedinu pošiljku, jednog pošiljatelja te na određeno vremensko razdoblje unutar kalendarske godine. Povremenim primanjem trošarinskih proizvoda smatra se primitak trošarinskih proizvoda iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine do tri puta u jednoj kalendarskoj godini.

2. Uvoznik trošarinskih proizvoda,

- i** Uvoznik trošarinskih proizvoda je carinski dužnik određen prema carinskim propisima.

3. Proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode,

- i** Proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode je obveznik kod kojeg obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode, izuzev kod duhanskih prerađevina i energenata. Sustav odgode plaćanja trošarine odnosi se na primanje, proizvodnju, preradu (obrađu), skladištenje, izvođenje drugih radnji s trošarinskim proizvodima i otpremanje trošarinskih proizvoda u kojem je obveza plaćanja trošarine odgođena.

4. *Primatelj trošarinskih proizvoda već puštenih u potrošnju u drugoj državi članici, a koje drži u komercijalne svrhe na teritoriju Republike Hrvatske radi isporuke ili radi potrošnje,*

i Držanjem u komercijalne svrhe smatra se držanje trošarinskih proizvoda od strane osobe koja nije fizička osoba pojedinac ili od strane fizičke osobe pojedinca koja ih ne drži za vlastitu uporabu niti ju sama prevozi.

5. *Prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu ili primatelj trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj ako prodavatelj prije otpreme proizvoda nije nadležnom tijelu prijavio i podnio instrument osiguranja plaćanja trošarine sukladno odredbama Zakona o trošarinama.*

 **Porezni zastupnik za prodaju na daljinu** je pravna ili fizička osoba koju imenuje prodavatelj u drugoj državi članici da u njegovo ime i za njegov račun u Republici Hrvatskoj izvršava obveze i ostvaruje prava sukladno odredbama Zakona o trošarinama ako za to dobije odobrenje nadležnog carinskog ureda. Porezni zastupnik mora imati prebivalište, sjedište ili podružnicu na teritoriju Republike Hrvatske.

i Kad trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici prima osoba u Republici Hrvatskoj obveza obračuna trošarine nastaje u Republici Hrvatskoj.

Trošarinu plaćaju i:

1. osoba koja drži trošarinske proizvode izvan sustava odgode plaćanja trošarine kod kojih trošarina nije plaćena sukladno odredbama Zakona o trošarinama, ili bilo koja druga osoba koja je uključena u držanje tih proizvoda,
2. osoba koja pušta u potrošnju trošarinske proizvode kad:
 - nadležni carinski ured proda ili ustupi oduzete trošarinske proizvode, osim kad ih proda ili ustupi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, odnosno oslobođenom korisniku,
 - su trošarinski proizvodi u postupku spajanja gospodarskih subjekata pušteni u potrošnju, osim kad je kupac ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik,
 - se završi postupak spajanja gospodarskih subjekata i kada su trošarinski proizvodi otpremljeni novonastalom subjektu, osim kada je novonastali subjekt ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik, ali najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar,
 - su trošarinski proizvodi u postupku stečaja pušteni u potrošnju ili otpremljeni vjerovniku, osim kad je vjerovnik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik.
3. osoba koja nezakonito proizvede, prima, otprema, uveze, unese, preveze, čuva, posjeduje, proda, kupi, pusti u potrošnju trošarinske proizvode ili s njima na drugi način nezakonito raspolaže, kao i osoba koja sudjeluje u tim radnjama,
4. ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, registrirani pošiljatelj ili bilo koja druga osoba koja je u skladu sa Zakonom o trošarinama jamčila plaćanje trošarine – u

slučaju nepravilnosti koje su se dogodile tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine,

i Registrirani pošiljatelj je pravna ili fizička osoba koja ima odobrenje nadležnog tijela države članice uvoza da u okviru svoje registrirane djelatnosti i pod uvjetima koje određuje Zakon o trošarinama samo otprema trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine nakon njihova puštanja u slobodan promet prema članku 79. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92. Registrirani pošiljatelj mora imati sjedište, odnosno prebivalište ili podružnicu u Republici Hrvatskoj i dobiti odobrenje carinskog ureda nadležnog prema njegovom sjedištu, odnosno prebivalištu ili mjestu podružnice. Registrirani pošiljatelj ne smije primati niti skladištiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

5. osoba koja je jamčila plaćanje trošarine u kretanju trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica i u prodaji na daljinu – u slučaju nepravilnosti koje su se dogodile tijekom kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju,
6. oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda kada otprema ili koristi trošarinske proizvode u svrhe za koje nije dobio odobrenje.

i Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda je pravna ili fizička osoba koja je dobila odobrenje nadležnog carinskog ureda da može u okviru svoje registrirane djelatnosti za namjene iz članka 61. stavka 1. točaka 4. do 12. i članka 101. stavaka 1. i 8. Zakona o trošarinama nabavljati trošarinske proizvode bez plaćanja trošarine.

NAPOMENA: proizvođači piva, vina, etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem koji za komercijalne svrhe proizvode pivo, vino, etilni alkohol, međuproizvode i ostala pića dobivena vrenjem mogu se izuzeti od uvjeta što su propisani za trošarinska skladišta i poslovati izvan sustava odgode plaćanja trošarine.

Mali proizvođači vina i jakog alkoholnog pića

Mali proizvođač vina je osoba definirana prema posebnim propisima koja u komercijalne svrhe proizvodi ne više od 1000 hl vina godišnje. On mora najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu ili prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika.

i Mali proizvođači vina oslobođeni su uvjeta propisanih u odnosu na kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine i uvjeta rada trošarinskih skladišta.

Malim proizvođačem jakog alkoholnog pića smatra se fizička osoba vlasnik ili korisnik poljoprivrednog zemljišta i vlasnik tvari za proizvodnju jakog alkoholnog pića koji proizvodi za vlastite potrebe, i to u količini koja ne prelazi 20 litara čistog alkohola godišnje po kućanstvu (primjerice 50 litara rakije jakosti 40 % vol.). Njemu nije dozvoljena prodaja jakog alkoholnog pića.

i Jakim alkoholnim pićima smatraju se proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2208.
i Mali proizvođač jakog alkoholnog pića plaća trošarinu ovisno o zapreminini kotla. Trošarina za svaki kotao zapremnine do uključivo 100 litara iznosi 100,00 kuna, a za kotao zapremnine veće od 100 litara iznosi 200,00 kuna.

- i** Mali proizvođač jakog alkoholnog pića je obveznik plaćanja trošarine ako proizvede više od 20 litara čistog alkohola godišnje po domaćinstvu, i na tu više proizvedenu količinu dužan je obračunavati i plaćati trošarinu.
- i** Ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića – vlasnik kotla najkasnije do 30. lipnja tekuće godine obavijesti nadležni carinski ured da kotao nije u uporabi i zatraži da se zapečati u sljedećim poreznim razdobljima ne nastaje trošarinska obveza dok je kotao zapečaćen. Za godinu u kojoj nadležni carinski ured skine pečat ili utvrdi da je pečat bio skinut bez suglasnosti nadležnog carinskog ureda nastaje trošarinska obveza kao što je prethodno opisano.
- i** Trošarinska obveza ne nastaje za porezno razdoblje ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića koji nije vlasnik kotla nego isti ima u uporabi neće proizvoditi, a najkasnije do 30. lipnja tekuće godine o tome obavijesti nadležni carinski ured.
- i** Pečaćenje i skidanje pečata s kotla obavlja nadležni carinski ured na zahtjev i trošak malog proizvođača jakog alkoholnog pića.
- i** Mali proizvođač jakog alkoholnog pića oslobađa se uvjeta propisanih odredbama o radu trošarinskih skladišta.

Carinska uprava može rješenjem trošarinskom obvezniku privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti između ostaloga i ako:

1. ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog ili trošarinskog nadzora,
2. obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje trošarinskih proizvoda na području Republike Hrvatske bez upisa u registar trošarinskih obveznika,
3. ne obračunava, netočno obračunava ili ne uplaćuje trošarinu,
4. ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, otpremljenim, isporučenim i prodanim trošarinskim proizvodima,
5. ne vodi propisane evidencije ili ne dostavlja propisana izvješća,
6. ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o trošarinskoj obvezi za uplatu te o uplaćenju trošarine, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

- i** Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

Zabrana prodaje trošarinskih proizvoda na tržnicama, mjestima na kojima se može prigodno trgovati i na drugim otvorenim mjestima

Nezakonito se smatra svaka prodaja alkohola i alkoholnih pića na štandovima, klupama i drugim otvorenim prostorima u tržnicama i neposredno oko tržnica, te drugim mjestima na kojima se može prigodno trgovati ako prodavatelj ne posjeduje važeću odluku nadležnog tijela propisanu posebnim propisima i pisanu suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena.

Dopuštena je prodaja alkohola i alkoholnih pića u prodavaonicama i izvan prodavaonica (na štandovima i klupama unutar trgovačkih centara, ustanova i sl., putem kioska, pokretnom prodajom, u proizvodnim objektima obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava) uz ispunjavanje uvjeta propisanih posebnim propisima.

OSLOBOĐENI KORISNIK TROŠARINSKIH PROIZVODA

Oslobođeni korisnik može u okviru svoje registrirane djelatnosti nabavljati alkohol i alkoholna pića bez plaćanja trošarine za sljedeće namjene:

1. u proizvodnji i preradi neprehrambenih proizvoda, pod uvjetom da je etilni alkohol djelomično denaturiran,
2. za proizvodnju lijekova definiranih Direktivom 2001/83/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 6. studenoga 2001. o Zakoniku Zajednice koji se odnosi na lijekove za ljudsku uporabu (SL L 311, 28. 11. 2001., str. 67.),
3. za proizvodnju octa iz tarifne oznake KN 2209,
4. u proizvodnji neposredno ili kao sastojak nekog poluproizvoda za proizvodnju prehrambenih proizvoda, punjenih ili u drugom obliku, pod uvjetom da sadržaj alkohola nije veći od 8,5 litara čistog alkohola na 100 kg proizvoda za čokoladu te 5 litara čistoga alkohola na 100 kg proizvoda za druge proizvode,
5. za proizvodnju aroma za pripremu prehrambenih proizvoda i bezalkoholnih pića kojima volumni udjel alkohola nije veći od 1,2% vol.,
6. u proizvodnim procesima pod uvjetom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
7. za konzerviranje preparata i pulpiranje voća.

I Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda mora:

1. voditi evidenciju o nabavi, proizvodnji i potrošnji trošarinskih proizvoda prema kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, tarifnoj oznaci iz Kombinirane nomenklature, količini te na zahtjev carinskom uredu dostaviti izvješće o stanju zaliha trošarinskih proizvoda koje je nabavio bez plaćanja trošarine,
2. obavijestiti carinski ured o svim izmjenama podataka navedenim u odobrenju,
3. osigurati uvjete za nesmetano obavljanje nadzora.

PRIJAVA DJELATNOSTI I REGISTRACIJA TROŠARINSKIH OBVEZNIKA

Svaka pravna ili fizička osoba koja posluje s trošarinskim proizvodima mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika, i to najkasnije 8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju. Te su osobe također obvezne u roku 8 dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvršenu promjenu, nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika, kao i prestanak djelatnosti zbog koje su upisani u registar trošarinskih obveznika.

 Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika ne odnosi se na osobe koje nabavljaju proizvode puštene u potrošnju u RH (s plaćenom trošarinom).

I Ako trošarinski obveznik prestane obavljati djelatnost, nadležni carinski ured na zahtjev trošarinskog obveznika ili po službenoj dužnosti briše trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika.

I Prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika ne podnose osobe koje nabavljaju trošarinske proizvode puštene u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, a koje otpremaju u drugu državu članicu, odnosno u izvoz.

TROŠARINSKO SKLADIŠTE

Primanje, proizvodnja, prerada (obrada), skladištenje, izvođenje drugih radnji i otpremanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine može se obavljati samo u trošarinskom skladištu za čije je poslovanje nadležni carinski ured izdao odobrenje ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano.

➡ Trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište donosi carinski ured nadležan prema sjedištu, sjedištu podružnice, odnosno prebivalištu pravne ili fizičke osobe u Republici Hrvatskoj koja ispunjava sljedeće uvjete:

1. obavlja djelatnost u vezi s trošarinskim proizvodima, u skladu s propisanim uvjetima i ima sjedište, podružnicu, odnosno prebivalište u Republici Hrvatskoj,
2. pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze,
3. nije teže kršila ili nije ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa,
4. prije izdavanja odobrenja položi instrument osiguranja plaćanja trošarine,
5. vodi evidencije o robi koja se nalazi u trošarinskom skladištu i kretanju trošarinskih proizvoda,
6. ispunjava uvjete za elektroničku razmjenu podataka o kretanju trošarinskih proizvoda.

❗ Trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište izdaje nadležni carinski ured temeljem pisanog zahtjeva pravne ili fizičke osobe koja želi poslovati u sustavu odgode plaćanja trošarine bez prava prijenosa na drugu osobu.

➡ Za otvaranje svakog sljedećeg trošarinskog skladišta ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi novi zahtjev.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta mora:

1. poduzimati sve potrebne radnje kojima se osigurava čuvanje trošarinskih proizvoda u trošarinskom skladištu, nadzirati sve postupke, uključujući otpremu i primitak trošarinskih proizvoda; utvrditi i prijaviti nadležnom carinskom uredu svaki gubitak ili manjak trošarinskih proizvoda; provjeravati postoji li bilo kakva nepravilnost u poslovanju trošarinskog skladišta,
2. osigurati uvjete za nesmetano obavljanje nadzora,
3. voditi evidenciju zaliha trošarinskih proizvoda po kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci iz Kombinirane nomenklature, evidenciju o proizvedenim količinama trošarinskih proizvoda, evidenciju kretanja trošarinskih proizvoda za svako trošarinsko skladište te nadležnom carinskom uredu dostavljati dnevni obračun trošarine i mjesečno izvješće,
4. po završetku kretanja unijeti u svoje trošarinsko skladište i upisati u evidenciju sve trošarinske proizvode koji su primljeni u sustavu odgode plaćanja trošarine,

5. obavijestiti nadležni carinski ured o svim izmjenama podataka navedenim u trošarinskom odobrenju,
6. zatražiti od carinskog ureda izmjenu trošarinskog odobrenja u slučaju statusne promjene.

➡ Ako carinski ured utvrdi da ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ne izvršava ili nije izvršio propisane obveze odredit će rok u kojem se utvrđene nepravilnosti moraju otkloniti te ovisno o okolnostima poduzeti i druge radnje sukladno odredbama Zakona o trošarinama.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obavezan je za namirenje mogućeg trošarinskog duga za trošarinske proizvode koji se nalaze u sustavu odgode plaćanja trošarine Carinskoj upravi položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine. Iznimno, umjesto ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji otprema trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu instrument osiguranja plaćanja trošarine mogu položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, primatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba uz ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta.

Carinska uprava utvrđuje visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine za trošarinske proizvode koji se otpremaju iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine.

- i** Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine obvezno je za otpremanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, a za proizvodnju i skladištenje na zahtjev Carinske uprave.
- i** Osiguranje plaćanja trošarine nije potrebno za trošarinske proizvode za koje je visina trošarine nula kuna, a koji se proizvode, skladište te kreću u sustavu odgode na teritoriju Republike Hrvatske.

U slučaju prestanka važenja trošarinskog odobrenja instrument osiguranja plaćanja trošarine može se osloboditi, odnosno otpustiti samo nakon što je trošarina za trošarinske proizvode na zalihi i proizvode za koje je obveza plaćanja nastala prije prestanka važenja trošarinskog odobrenja plaćena, odnosno kada obveza plaćanja trošarine prema osnovi kretanja robe u sustavu odgode više ne može nastati.

- i** Trošarinsko odobrenje prestaje važiti:
 1. kada ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – fizička osoba umre,
 2. prestankom pravne osobe,
 3. vraćanjem trošarinskog odobrenja carinskom uredu,
 4. kada carinski ured ukine trošarinsko odobrenje.

Carinski ured ukida trošarinsko odobrenje osobito: ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta prestane ispunjavati uvjete navedene u trošarinskom odobrenju; ako ne osigurava odgovarajući sustav nadzora nad stanjem zaliha i ako ne sastavlja popise u rokovima određenim u trošarinskom odobrenju; ako ne dostavi odgovarajući instrument osiguranja plaćanja trošarine ili ako ga ne dostavi u iznosu koji može osi-

gurati plaćanje trošarinskog duga; ako prestanu postojati razlozi i uvjeti na temelju kojih je trošarinsko odobrenje izdano; ako je odobrenje izdano na temelju nepotpunih ili netočnih podataka; ako ne ukloni nepravilnosti u roku koji mu je odredio carinski ured; ako sudjeluje u vršenju kažnjivih radnji; ako utaji trošarinu.

- i** Žalba protiv ukidanja trošarinskog odobrenja ne odgađa izvršenje odluke. Carinski ured može do odluke o žalbi dogoditi ukidanje trošarinskog odobrenja ako ocijeni da će žalba biti usvojena.

PREDMET OPOREZIVANJA

Predmet oporezivanja trošarinama su trošarinski proizvodi – alkohol i alkoholna pića, koji su proizvedeni u Republici Hrvatskoj, uneseni iz druge države članice Europske unije u Republiku Hrvatsku ili uvezeni iz treće države u Republiku Hrvatsku, te pušteni u potrošnju.

- i** Država članica i teritorij države članice znači teritorij svake države članice Europske unije na koji se primjenjuje Ugovor o Europskoj uniji, s iznimkom trećih teritorija. Europska unija i teritorij Unije znači teritorij država članica.
- i** Treća država znači bilo koju državu ili teritorij na koji se Ugovor o Europskoj uniji ne primjenjuje.
- i** Puštanje u potrošnju znači:
 - otpuštanje trošarinskih proizvoda, uključujući i nezakonito otpuštanje, od sustava odgode plaćanja trošarine,
 - držanje trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode plaćanja trošarine za koje trošarina nije obračunata sukladno odredbama Zakona o trošarinama,
 - proizvodnju trošarinskih proizvoda, uključujući i nezakonitu proizvodnju, izvan sustava odgode plaćanja trošarine,
 - uvoz trošarinskih proizvoda, uključujući i nezakoniti uvoz, osim ako se ti proizvodi odmah nakon uvoza stavljaju u sustav odgode plaćanja trošarine.

ALKOHOL I ALKOHOлна PIĆA

Alkoholom i alkoholnim pićima smatraju se pivo, vino, ostala pića dobivena vrenjem (osim piva i vina), međuprodukti i etilni alkohol.

- i** Vrste alkohola i alkoholnih pića određeni su tarifnim oznakama kombinirane nomenklature (u daljnjem tekstu: tarifna oznaka KN), ovisno o volumnom udjelu stvarnoga alkohola i načinu nastanka alkohola u tim proizvodima (vrenjem ili dodavanjem alkohola).
- i** Vrste alkohola i alkoholnih pića određeni su tarifnim oznakama kombinirane nomenklature (u daljnjem tekstu: tarifna oznaka KN), volumnim udjelom stvarnoga alkohola i načinom nastanka alkohola u tim proizvodima (destilacijom, vrenjem ili dodavanjem alkohola).
- i** Volumni udio stvarnoga alkohola je volumni postotak alkohola mjeren pri temperaturi od 20 Celzijevih stupnjeva, a označava se oznakom „% vol“.

Pivom se smatra:

1. svaki proizvod obuhvaćen tarifnom oznakom KN 2203 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5 % vol,

2. svaki proizvod koji je mješavina piva i bezalkoholnih pića, obuhvaćen tarifnom oznakom KN 2206, s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5 % vol.

Vinom se smatraju mirna i pjenušava vina

Mirna vina su svi proizvodi koji su obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2204 i 2205, osim pjenušavog vina, i to:

1. s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 1,2% vol, ali ne većim od 15% vol, pod uvjetom da je sav alkohol sadržan u gotovom proizvodu nastao vrenjem,
2. s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 15% vol, ali ne većim od 18% vol, pod uvjetom da su proizvedeni bez ikakvog obogaćivanja i da je sav alkohol sadržan u gotovom proizvodu nastao vrenjem.

Pjenušava vina su svi proizvodi koji su obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 i 2205 koji:

1. su punjeni u boce s posebnim čepom u obliku gljive pričvršćenim na poseban način ili koji imaju zbog otopljenog ugljičnog dioksida povišeni tlak od tri ili više bara,
2. imaju volumni udio stvarnog alkohola veći od 1,2% vol, ali ne veći od 15% vol, pod uvjetom da je sav alkohol sadržan u gotovom proizvodu nastao vrenjem.

Ostalim pićima koja se dobivaju vrenjem, osim piva i vina smatraju se:

1. ostala mirna pića koja se dobivaju vrenjem, osim piva i vina, i
2. ostala pjenušava pića koja se dobivaju vrenjem, osim piva i vina.

i *Ostala mirna pića koja se dobivaju vrenjem, osim piva i vina*, su svi proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2204 i 2205, osim piva i vina, i proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2206, osim piva i ostalih pjenušavih pića dobivenih vrenjem, i to:

1. s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 1,2% vol, ali ne većim od 10% vol,
2. s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 10% vol, ali ne većim od 15% vol, pod uvjetom da je sav alkohol sadržan u gotovom proizvodu nastao vrenjem.

i *Ostala pjenušava pića koja se dobivaju vrenjem osim piva i vina* su svi proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2206 00 31 i 2206 00 39, kao i proizvodi koji su obuhvaćeni oznakama KN 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 i 2205, a koji nisu nabrojani u stavku „mirna i pjenušava vina“, i koji su:

1. punjeni u boce s posebnim čepom za pjenušava vina u obliku gljive, pričvršćenim na poseban način ili koji imaju zbog otopljenog ugljičnog dioksida povišeni tlak od tri ili više bara,
2. s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 1,2% vol, ali ne većim od 13% vol,
3. s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 13% vol, ali ne većim od 15% vol, pod uvjetom da je sav alkohol sadržan u gotovom proizvodu nastao vrenjem.

Međuproizvodima se smatraju svi proizvodi s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 1,2% vol, ali ne većim od 22 % vol obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2204, 2205 i 2206, a koji nisu gore navedeni.

Etilnim alkoholom smatraju se:

1. svi proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2207 i 2208, s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol., neovisno o tome jesu li ti proizvodi sa-

- stavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombinirane nomenklature,
2. proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2204, 2205 i 2206 s volumnim udjelom alkohola većim od 22% vol,
 3. proizvodi koji sadrže alkohol za piće, bez obzira je li u otopini ili ne.

Denaturiranim alkoholom smatra se alkohol koji je u procesu proizvodnje onečišćen propisanim sredstvima u propisanim količinama tako da se daljnjom preradom ne mogu lako otkloniti denaturanti, odnosno da se ne može proizvesti prehranbeno upotrebljiv alkohol.

Alkohol se može denaturirati samo u trošarinskom skladištu proizvođača koji je dobio odobrenje nadležnog carinskog ureda i za denaturiranje alkohola.

- i** Trošarinsko skladište u kojem će se denaturirati alkohol mora biti opremljeno opremom koja će osigurati denaturiranje alkohola propisanim sredstvima i na propisani način.
- i** Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač denaturiranog alkohola mora voditi evidenciju o denaturiranju u kojoj mora navesti količinu alkohola i količinu propisanih sredstava koje je koristio za denaturiranje, količinu proizvedenog i otpremljenog denaturiranog alkohola izraženu u litrama čistog alkohola te evidenciju kupaca.

Označavanje, mjerenje i stavljanje u promet alkohola i alkoholnih pića:

Posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznačenu količinsku oznaku te slovnu oznaku serije i broj serije, moraju biti označeni ostala pića dobivena vrenjem, osim piva i vina, međuprodukti i etilni alkohol, osim proizvoda obuhvaćenih tarifnom oznakom KN 2207, te proizvoda definiranih Zakonom o vinu koji se:

- proizvode ili unose ili uvoze i puštaju u potrošnju u Republici Hrvatskoj,
- otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij Europske unije ili otpremaju u drugu državu članicu, ili
- prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije te putnicima na pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predložene ukrcajne karte.

- i** Nabrojani proizvodi mogu se stavljati u promet samo u bocama ili drugoj prikladnoj ambalaži u skladu s posebnim propisima koji reguliraju njihovo stavljanje u promet. Zahtjev za tiskanje posebnih markica trošarinski obveznici podnose nadležnom carinskom uredu. Posebna markica mora biti nalijepljena preko čepa na boci tako da se markica pri otvaranju ošteti.
- i** Nabrojani proizvodi što se otpremaju do mjesta na kojem alkohol i alkoholna pića napuštaju teritorij Republike Hrvatske ili se otpremaju u drugu državu članicu iznimno mogu biti obilježeni oznakom koju zahtijeva država uvoznica ili druga država članica, odnosno bez oznake, što pošiljatelj mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom.

Iznimno, svi proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2207 i 2208 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol. koji su sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombinirane nomenklature ne moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Novlaštena izrada markica, njihovo neovlašteno tiskanje i posjedovanje te stavljanje u promet smatra se protuzakonitima, kao i namjerno oštećivanje markica Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola i alkoholnih pića:

Postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola i alkoholnih pića moraju biti opremljena mjernim instrumentima koje propisuje državno tijelo nadležno za mjeriteljstvo, posudama i spremnicima koja imaju valjani ovjereni žig ili valjanu ovjericu o udovoljavanju mjeriteljskim zahtjevima koje izdaje državno tijelo nadležno za mjeriteljstvo.

Nadležni carinski ured osim dodatnog plombiranja mjernih instrumenata plombira i prateće cjevovode, armature, komandne razvodne ormariće, osigurače koji su u vezi s mjerenjem količine proizvedenog alkohola i alkoholnog pića. Popravak, izmjena i druge radnje koje zahtijevaju skidanje plombe koje je stavio carinski ured ne mogu se obaviti a da se o tome prethodno ne obavijesti nadležni carinski ured.

Pri svakom skidanju ili stavljanju plombe ovlaštenu carinski službenik obavezan je sastaviti zapisnik o razlozima skidanja plombe i upisati stanje pokaznika brojila mjernog instrumenta.

- I** Primjerak zapisnika uručuje se trošarinskom obvezniku, a izvornik se pohranjuje kod nadležnog carinskog ureda.
- I** Prodavatelji (proizvođači, uvoznici i trgovci) uređaja za proizvodnju alkohola odnosno alkoholnih pića obvezni su o kupcima, krajnjim potrošačima tih uređaja izvijestiti nadležni carinski ured prema sjedištu ili prebivalištu kupca i dostaviti mu presliku računa o prodaji.
- I** Krajnjim potrošačima smatraju se pravne i fizičke osobe koje nabavljaju uređaje za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića.

OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA TROŠARINE

Trošarina se ne plaća na trošarinske proizvode:

1. koji su u prodaji na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države ili treće teritorije,
2. koji su u prodaji u izdvojenim prodajnim mjestima carinskih odnosno trošarinskih skladišta u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet putnicima koji putuju u treće države ili treće teritorije, uz predložene ukrcajne karte,
3. koje putnik unese u osobnoj prtljazi iz treće države ili trećeg teritorija za koje je propisano oslobođenje od plaćanja carine u skladu s carinskim propisima,
4. koje fizička osoba iz treće države ili iz trećih teritorija u malim pošiljkama koje nisu komercijalne naravi besplatno šalje fizičkoj osobi u Republici Hrvatskoj, a za koje je propisano oslobođenje od plaćanja carine u skladu s carinskim propisima.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj i oslobođeni korisnik oslobođeni su plaćanja trošarine na trošarinske proizvode:

1. što se koriste kao uzorci za analize za probne proizvodnje, odnosno za znanstvene svrhe,
2. što se koriste za kontrolu kvalitete,

3. što se koriste u svrhu trošarinskog nadzora,
4. što su uništeni pod carinskim nadzorom,
5. za utvrđene gubitke ili manjkove trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da su gubici ili manjkovi neodvojivo povezani sa svojstvima proizvoda nastalim tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza i ako su priznati od strane nadležnog carinskog ureda.

 Trošarina na alkohol i alkoholna pića ne plaća se:

1. na denaturirani alkohol, pod kojim se smatra etilni alkohol koji je potpuno denaturiran sredstvima za denaturiranje propisanim u Republici Hrvatskoj,
2. na denaturirani alkohol koji se uvozi iz treće države u Republiku Hrvatsku pod uvjetom da je potpuno denaturiran sredstvima za denaturiranje propisanim u Republici Hrvatskoj,
3. na denaturirani alkohol pod kojim se smatra alkohol koji je potpuno denaturiran propisanim sredstvima za denaturiranje u skladu s uvjetima druge države članice, a koji su objavljeni u Uredbi Komisije (EZ) br. 3199/93 od 22. studenoga 1993. o uzajamnom priznavanju postupaka potpunog denaturiranja alkohola radi izuzeća od trošarine (SL L 288, 23. 11. 1993., str. 12.),
4. kad se koristi u proizvodnji i preradi neprehrambenih proizvoda, pod uvjetom da je etilni alkohol djelomično denaturiran,
5. kad se koristi za proizvodnju lijekova definiranih Direktivom 2001/83/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 6. studenoga 2001. o Zakoniku Zajednice koji se odnosi na lijekove za ljudsku uporabu (SL L 311, 28. 11. 2001., str. 67.),
6. kad se koristi za proizvodnju octa iz tarifne oznake KN 2209,
7. kad se koristi u proizvodnji neposredno ili kao sastojak nekog poluproizvoda za proizvodnju prehrambenih proizvoda, punjenih ili u drugom obliku, pod uvjetom da sadržaj alkohola nije veći od 8,5 litara čistog alkohola na 100 kg proizvoda za čokoladu te 5 litara čistoga alkohola na 100 kg proizvoda za druge proizvode,
8. kad se koristi za proizvodnju aroma za pripremu prehrambenih proizvoda i bezalkoholnih pića kojima volumni udjel alkohola nije veći od 1,2% vol.,
9. kad se koristi u proizvodnim procesima pod uvjetom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
10. za konzerviranje preparata i pulpiranje voća,
11. kad se koriste u medicinske svrhe u bolnicama, domovima zdravlja, ljekarnama,
12. kad se koristi za znanstveno–istraživačke ili obrazovne potrebe na fakultetima, institutima i drugim znanstvenim ustanovama koje alkohol koriste za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti,

i Oslobođenje od plaćanja trošarine na alkohol sadržan u proizvodima iz točaka 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. i 12. jednako se primjenjuje pri uvozu iz trećih država, odnosno pri unosu iz druge države članice.

13. na pivo što ga je proizvela fizička osoba pojedinac za vlastitu potrošnju i potrošnju članova njegova kućanstva ili njegovih gostiju, pod uvjetom da se ne radi o prodaji,

14. na vino i ostala pića dobivena vrenjem koje je proizvela fizička osoba pojedinac za vlastitu potrošnju i potrošnju članova njegova kućanstva ili njegovih gostiju, pod uvjetom da se ne radi o prodaji.

I Mali proizvođač jakog alkoholnog pića oslobađa se uvjeta propisanih odredbama o radu trošarinskih skladišta.

TROŠARINSKA OSNOVICA I VISINA TROŠARINE

Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica	Visina trošarine (u kunama)
Pivo	1 % volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitr gotovog proizvoda	40,00
Mirna i pjenušava vina	jedan hektolitar gotovog proizvoda	0,00
Ostala pića dobivena vrenjem, osim piva i vina	jedan hektolitar gotovog proizvoda	0,00
Međuproizvodi s volumnim udjelom stvarnog alkohola manjim od 15%	jedan hektolitar gotovog proizvoda	500,00
Međuproizvodi s volumnim udjelom stvarnog alkohola od 15% i većim	jedan hektolitar gotovog proizvoda	800,00
Etilni alkohol	jedan hektolitar čistog alkohola izraženoga u volumnim postocima mjerenim pri temperaturi od 20 °C	5.300,00

I Mali proizvođači alkoholnog pića obveznici su plaćanja trošarine i smiju za vlastite potrebe proizvoditi jaka alkoholna pića u količini koja ne prelazi 20 litara čistog alkohola. Mali proizvođači alkoholnog pića plaćaju trošarinu godišnje i u paušalnom iznosu ovisno o zapremini kotla. Trošarina za svaki kotao zapremine do uključivo 100 litara je 100,00 kuna, a za kotao zapremine veće od 100,00 litara 200,00 kuna. Ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića proizvede jako alkoholno piće u količini većoj od 20 litara čistog alkohola tada je na razliku u količini proizvedenog jakog alkoholnog pića dužan obračunati i platiti trošarinu kako je propisana za etilni alkohol.

Označavanje alkoholnih pića markicama:

Ostala pića dobivena vrenjem, međuproizvodi i etilni alkohol u pakiranju od 0,25 do 5,00 litara što su proizvedena ili unesena ili uvezena i puštena u potrošnju u RH što se otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU, što se otpremaju u drugu državu članicu, te što se prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije, te putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte, moraju biti označeni posebnom markicom (u daljnjem tekstu: markica) Ministarstva financija RH.

I Nabrojani proizvodi što ih u komercijalne svrhe proizvode proizvođači etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem i puštenih u potrošnju u RH, a namijenjeni su otpremi u drugu državu članicu ili otpremi do mjesta na kojemu napuštaju teritorij Europske unije, moraju se označavati markicama Ministarstva financija RH.

I Ostala pića dobivena vrenjem, međuproizvodi i etilni alkohol (u pakiranju od 0,25 do 5,00 litara) moraju biti označena markicama koje ispred količinske oznake i broja serije imaju otisnute sljedeće slovne oznake serije:

- »D« – za sve proizvode koji se proizvode u i puštaju u potrošnju na teritoriju RH, u trenutku puštanja u potrošnju u RH,
- »U« – za sve proizvode uvezene i/ili unesene i puštene u potrošnju u RH, u trenutku puštanja u potrošnju u RH,
- »E« – za sve proizvode što se izvoze i/ili iznose iz RH, u trenutku otpreme u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU,
- »P« – proizvodi što se proizvode u RH, a namijenjeni su za pokusnu (probnu) proizvodnju, odnosno probno označavanje.

Nabrojani proizvodi što su ih za komercijalne svrhe proizveli proizvođači etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem i pušteni su u potrošnju u RH, a namijenjeni su otpremi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji ih prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij, ne moraju biti označeni markicom Ministarstva financija RH.

Registrirani primatelj i povremeno registrirani primatelj mogu etilni alkohol, među-proizvode i ostala pića dobivena vrenjem označiti markicom Ministarstva financija RH u mjestu primitka trošarinskih proizvoda navedenom u odobrenju za registriranog primatelja, odnosno odobrenju za povremeno registriranog primatelja.

Kad se ti proizvodi otpremaju iz jednog u drugo trošarinsko skladište radi prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij uz predod-čenje ukrcajne karte, ne moraju biti označeni markicom Ministarstva financija RH.

I Markicom Ministarstva financija RH ne moraju biti označeni niti:

1. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2207,
2. proizvodi definirani Zakonom o vinu,
3. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2207 i 2208 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol. koji su sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombinirane nomenklature carinske tarife.

Proizvodi što se otpremaju u drugu državu članicu, ili do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU, moraju biti označeni markicama slovne oznake »E«. Iznimno, ti proizvodi mogu biti označeni oznakom koju zahtjeva država uvoznica, ili druga država članica, odnosno mogu biti bez oznake, što pošiljatelj mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica, ili drugim odgovarajućim dokumentom.

NASTANAK OBVEZE OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA TROŠARINE

Obveza obračuna i plaćanja trošarine u redovitom postupku:

A) Obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem trošarinskih proizvoda u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, i to:

1. u trenutku otpuštanja trošarinskih proizvoda iz sustava odgode plaćanja trošarine, što podrazumijeva potrošnju trošarinskih proizvoda za vlastite po-

- trebe unutar trošarinskog skladišta, kad registrirani primatelj primi trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine, otpremu trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta osobi koja nije ovlaštena primati trošarinske proizvode u sustavu odgode te u slučaju prekida kretanja,
2. u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode, izuzev kod duhanskih prerađevina i energenata,
 3. držanjem trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode plaćanja trošarine za koje trošarina nije obračunata i plaćena sukladno odredbama Zakona o trošarinama,
 4. kad se utvrdi gubitak ili manjak trošarinskih proizvoda koji se dogodio na teritoriju Republike Hrvatske ili koji je otkriven na teritoriju Republike Hrvatske, a za koji nije moguće utvrditi gdje se dogodio,

i Puštanjem u potrošnju ne smatra se potpuno uništenje ili nepovratni gubitak trošarinskih proizvoda nastao za vrijeme odgode plaćanja trošarine:

- za koji se dokaže da se može pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da je neodvojivo povezan sa svojstvima proizvoda nastao tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza trošarinskih proizvoda, ili
- koji je potvrđen od strane nadležnog tijela države članice.

Proizvodi se smatraju potpuno uništenim ili nepovratno izgubljenim kada ih više nije moguće koristiti kao trošarinske proizvode.

5. na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje s trošarinskim proizvodima.

B) Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku kad primatelj u Republici Hrvatskoj radi obavljanja djelatnosti primi trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici, pri čemu se odgovarajuće primjenjuju odredbe stavka A) točke 4.

C) Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku kad trošarinski proizvodi stignu na teritorij Republike Hrvatske kod prodaje na daljinu, pri čemu se odgovarajuće primjenjuju odredbe stavka A) točke 4.

Za trošarinske proizvode već puštene u potrošnju u drugoj državi članici koje u Republici Hrvatsku unosi fizička osoba i ista ih sama prevozi za osobne potrebe u Republici Hrvatskoj ne nastaje obveza plaćanja trošarine. Smatra se da uneseni trošarinski proizvodi nisu namijenjeni za komercijalne svrhe ako njihove količine ne prelaze: 800 komada cigareta, 400 komada cigarilosa, 200 komada cigara, jedan kilogram duhana za pušenje, 10 litara jakog alkoholnog pića, 20 litara međuproizvoda, 90 litara vina, uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina i 110 litara piva.

D) Pri uvozu trošarinskih proizvoda na teritorij Republike Hrvatske obveza obračunavanja trošarine nastaje danom nastanka carinskog duga u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim u slučajevima kada je obračunavanje trošarine odgođeno.

E) Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kad:

1. nadležni carinski ured proda ili ustupi oduzete trošarinske proizvode, osim kada ih proda ili ustupi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, odnosno oslobođenom korisniku,

2. su trošarinski proizvodi u postupku spajanja gospodarskih subjekata pušteni u potrošnju, osim kada je kupac ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik,
3. se završi postupak spajanja gospodarskih subjekata i kada su trošarinski proizvodi otpremljeni novonastalom subjektu, osim kada je novonastali subjekt ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik, ali najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar,
4. su trošarinski proizvodi u postupku stečaja pušteni u potrošnju ili otpremljeni vjerovniku, osim kada je vjerovnik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik.

OBVEZNIK OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA TROŠARINE

Trošarinski obveznik sam obračunava i plaća trošarinu sukladno propisanim trošarinskim osnovicama i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja trošarine.

U slučaju prestanka važenja trošarinskog odobrenja, osim u slučajevima stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, za trošarinske proizvode koji su na zalihi ovlašten držatelj trošarinskog skladišta dostavlja dnevni obračun trošarine i mjesečno izvješće te trošarinu mora platiti u roku 30 dana, računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

📌 U slučaju stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata za trošarinske proizvode koji su na zalihi u skladištima na dan završetka postupka trošarina se plaća u roku od 30 dana od završetka postupka, odnosno otpreme vjerovniku.

U slučaju prestanka važenja odobrenja oslobođenog korisnika, osim u slučajevima stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, za trošarinske proizvode koji su na zalihi u pogonu oslobođenog korisnika, oslobođeni korisnik trošarinu mora platiti u roku 30 dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

Trošarinski obveznik mora obračunatu trošarinu iskazati u dnevnom obračunu trošarine koji dostavlja dva puta mjesečno carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu, i to za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu do 20. dana u istom mjesecu, a za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu do 8. dana sljedećeg mjeseca. Obračunatu trošarinu mora platiti u roku 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine, osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano.

Povremeno registrirani primatelj dužan je obračunatu trošarinu iskazati u dnevnom obračunu trošarine, te ga dostaviti carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu, sljedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine. Obračunatu trošarinu moraju platiti u roku 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine.

📌 Dnevne obračune trošarine ne dostavljaju trošarinski obveznici za razdoblje u kojem nije nastala obveza obračunavanja trošarine ili je trošarina nula kuna.

i Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta koji ima više od jednog trošarinskog skladišta dostavlja zbirni dnevni obračun trošarine i zbirno mjesečno izvješće, pod uvjetom da u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije o obračunatoj trošarini za svako trošarinsko skladište.

Trošarinski obveznik mora iskazati podatke o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim trošarinskim proizvodima te podatke o obračunatoj trošarini u mjesečnom izvješću koje mora dostaviti nadležnom carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec, osim ako nije drukčije propisano.

Mali proizvođač jakog alkoholnog pića dužan je trošarinu obračunavati tijekom obračunskog razdoblja (od 1. siječnja do 31. prosinca) i platiti je do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu.

Pri uvozu trošarinskih proizvoda trošarina se plaća u skladu s carinskim propisima, osim kada se plaćanje trošarine odgađa ili je drukčije propisano.

 Trošarinski obveznik uvoznik trošarinskih proizvoda podnosi samo mjesečno izvješće, i to za mjesec kada je ostvario uvoz.

SUSTAV ODGODE PLAĆANJA TROŠARINE

Plaćanje trošarine se odgađa ako se trošarinski proizvodi primaju, proizvode i/ili skladište u trošarinskom skladištu, ako se smještaju u pogon oslobođenog korisnika i koriste u svrhe za koje je dobio odobrenje, ili se u sustavu odgode otpremaju u skladu s uvjetima propisanim Zakonom o trošarinama.

Plaćanje trošarine se odgađa za trošarinske proizvode uvezene u skladu s carinskim propisima ako se proizvodi neposredno nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodni promet smještaju u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenoga korisnika, ili su poslani osobi u drugoj državi članici koja u skladu sa zakonodavstvom te države članice smije primati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

i Na trošarinske proizvode koji su u carinskom postupku s odgodom ne primjenjuju se opći uvjeti rada trošarinskih skladišta i odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine:

- i** Odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH kao i između RH i drugih država članica primjenjuju se i za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine čija je visina trošarine nula kuna.
- i** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine započinje kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta i kad ih otprema registrirani pošiljatelj odmah nakon puštanja u slobodan promet prema članku 79. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92.

- i** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine završava kada primatelj primi trošarinske proizvode i kada trošarinski proizvodi napuste teritorij Europske unije.
- i** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice primatelju mora biti popraćeno e-TD-om i potvrdom o oslobođenju od plaćanja trošarine koju propisuje europsko zakonodavstvo. Ako pošiljatelj otprema trošarinske proizvode iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba prema odredbama Zakona o trošarinama može ih otpremiti u sustavu odgode plaćanja trošarine samo uz e-TD i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine koju izdaje država članica u koju se trošarinski proizvodi otpremaju.

1. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju Republike Hrvatske *(kretanje koje je započelo i završilo u Republici Hrvatskoj)*

Trošarinski proizvodi kreću se u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH kad se:

1. otpremaju iz jednog trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište,
2. otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda,
3. otpremaju iz trošarinskog skladišta u mjesto na teritoriju RH na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije,
4. nakon završetka carinskoga postupka puštanja robe u slobodan promet unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika,
5. otpremaju iz trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište preko teritorija druge države članice,
6. otpremaju iz trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište preko teritorija treće države ili trećeg teritorija.

2. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se odvija između Republike Hrvatske i drugih država članica

Trošarinski proizvodi kreću se u sustavu odgode plaćanja trošarine između RH i drugih država članica, uključujući i kretanja preko trećih država ili trećih teritorija:

1. kad se otpremaju iz trošarinskog skladišta u RH u drugu državu članicu:
 - 1.1 u trošarinsko skladište,
 - 1.2 do mjesta na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije,
 - 1.3 registriranom primatelju, i
 - 1.4 primateljima iz članka 29. Zakona o trošarinama (osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba iz članka 29. stavka 1. Zakona o trošarinama)
2. kad se otpremaju od mjesta uvoza u RH na mjesto odredišta iz točke 1. od strane registriranog pošiljatelja,

i Mjestom uvoza smatra se mjesto gdje su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet prema članku 79. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92.

3. kad ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, povremeno registrirani primatelj, osobe iz članka 29. Zakona o trošarinama i nadležni izlazni carinski ured (mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije) u Republici Hrvatskoj primaju trošarinske proizvode od osobe iz druge države članice koja u skladu sa zakonodavstvom te države može otpremati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine,
4. kad se kretanje u sustavu odgode plaćanja trošarine između drugih država članica obavlja preko teritorija Republike Hrvatske.

Trošarinski dokument:

1. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je samo uz elektronički trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: e-TD) u Sustavu kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (EMCS sustav – *engl.* Excise Movement and Control System) kojim se dokazuje da se navedene vrste i količine trošarinskih proizvoda kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine, osim ako Zakonom o trošarinama ili nekim drugim propisom nije drukčije propisano.
2. Uz papirnati prateći trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: PTD) dozvoljeno je kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske ako se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda.

i Iznimno od odredbi točke 1. i 2., ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet trošarinski proizvodi odmah unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je uz primjerak papirnato g ispis a carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmj enom podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet. Primatelj potvrđuje primitak trošarinskih proizvoda ovj erom carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmj enom podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet, koji vraća nadležnom carinskom uredu u kojem je obavlj eno uvozno carinjenje u roku od pet dana od dana unosa u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika.

Kretanje na teritoriju Republike Hrvatske

a) e-TD – elektronički trošarinski dokument:

Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi nacrt e-TD-a Carinskoj upravi koristeći računalni sustav najranije 7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme.

i Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta mora osigurati tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dokumenti prate trošarinske proizvode i prema potrebi moraju se predložiti nadležnim tijelima.

- i** Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta može otkazati e-TD koristeći računalni sustav sve dok trošarinski proizvodi nisu otpremljeni iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o otkazivanju i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.
- i** Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta može tijekom kretanja u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći računalni sustav izmijeniti mjesto odredišta i navesti novo koje može biti drugo trošarinsko skladište ili mjesto na teritoriju Republike Hrvatske na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije prilikom izvoza. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.

Primatelj (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta) trošarinskih proizvoda šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine. Carinska uprava – izvozni carinski ured potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, temeljem potvrde o izvozu koja je izrađena na osnovi ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda, kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93 od 2. srpnja 1993. o utvrđivanju odredaba za provedbu Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92 o Carinskom zakoniku Zajednice (SL L 253, 11. 10. 1993., str. 1.) (u daljnjem tekstu: Uredba Komisije (EEZ) br. 2454/93) te je prosljeđuje pošiljatelju – ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta.

- i** Odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda ne primjenjuju se na trošarinske proizvode koji su obuhvaćeni carinskim sustavom odgode i postupanja.

b) PTD – papirnati trošarinski dokument:

Pri kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda, ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi PTD na propisanom obrascu u četiri primjerka.

Primatelj trošarinskih proizvoda mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda pošiljatelju ovjerom PTD-a koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije u roku 5 dana od dana primitka trošarinskih proizvoda. Pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležni carinski ured najkasnije deseti dan nakon otpreme, koji će utvrditi je li nastala obveza obračunavanja trošarine.

2. E-kretanje između Republike Hrvatske i druge države članice

Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj podnosi nacrt e-TD-a računalnom sustavu Carinske uprave i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine kad je primatelj osoba iz članka 29. Zakona o trošarinama u drugoj državi članici najranije 7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme.

- i** Izuzetno, najkasnije na dan otpreme kad je u drugoj državi članici primatelj diplomatsko i konzularno predstavništvo i posebnih akreditiranih misija, pod uvjetom uza-

jamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici, osoblje diplomatskih i konzularnih predstavništava i posebnih akreditiranih misija, međunarodne organizacija kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku, osoblje međunarodnih organizacija kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku, oružane snaga države članice NATO saveza i potrebe njihova pratećeg civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih kantina i restorana.

Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj mora osigurati tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dokumenti prate trošarinske proizvode i prema potrebi moraju se predložiti nadležnim tijelima.

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice primatelju iz članka 29. stavka 1. Zakona o trošarinama mora biti popraćeno e-TD-om i potvrdom o oslobođenju koju propisuje europsko zakonodavstvo.

➡ Ako pošiljatelj otprema trošarinske proizvode iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba iz članka 29. stavka 1. Zakona o trošarinama može ih otpremiti u sustavu odgode plaćanja trošarine samo uz e-TD i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine koju izdaje država članica u koju se trošarinski proizvodi otpremaju.

I Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj može koristeći računalni sustav otkazati e-TD sve dok trošarinski proizvodi nisu u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremljeni iz trošarinskog skladišta ili ako ih odmah nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet nije otpremio registrirani pošiljatelj. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o otkazivanju i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave, a registrirani pošiljatelj i ispostaviti novi e-TD.

I Pošiljatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj može tijekom kretanja u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći računalni sustav izmijeniti mjesto odredišta i navesti novo koje mora biti drugo trošarinsko skladište ili registrirani primatelj u drugoj državi članici ili mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije prilikom izvoza ili mjesto direktne isporuke u drugoj državi članici. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.

Primatelj – ovlaštenu držatelja trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj trošarinskih proizvoda šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Carinska uprava – izvozni carinski ured – potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, na osnovi potvrde o izvozu koja je izrađena temeljem ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93, te je proslijeđuje nadležnom tijelu države članice otpreme.

Rezervni postupak za pošiljatelja (fallback)

U slučaju kad je računalni sustav Carinske uprave nedostupan pošiljatelj u Republici Hrvatskoj može započeti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine ako:

1. prije početka kretanja obavijesti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o otpremi trošarinskih proizvoda i dostavi presliku papirnatoг dokumenta koji prati trošarinske proizvode i sadrži iste podatke kao i nacrt e-TD-a,
2. dobije suglasnost Carinske uprave – Trošarinskog ureda za vezu,
3. omogućući provjeru podataka iz papirnatoг dokumenta.

i Ako je računalni sustav pošiljatelja nedostupan, pošiljatelj je dužan, uz ispunjenje gore opisanih uvjeta, prije početka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dostaviti i informacije o razlozima nedostupnosti svog računalnog sustava.

Kad računalni sustav Carinske uprave i/ili pošiljatelja postane dostupan, pošiljatelj odmah podnosi računalnom sustavu Carinske uprave nacrt e-TD-a. Kad računalni sustav Carinske uprave potvrdi podatke u e-TD-u, taj dokument zamjenjuje papirnatu dokument.

i Pošiljatelj je dužan čuvati presliku papirnatoг dokumenta u svojoj evidenciji.

U slučaju kad pošiljatelj tijekom kretanja trošarinskih proizvoda mijenja mjesto odredišta, a računalni sustav nije dostupan, dužan je prije promjene mjesta odredišta o tome obavijestiti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu. Kad računalni sustav Carinske uprave i/ili pošiljatelja postane dostupan, pošiljatelj odmah podnosi računalnom sustavu Carinske uprave poruku o promjeni odredišta.

Kad Carinska uprava – Trošarinski ured za vezu primi od nadležnog tijela države članice odredišta papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o primitku, ili od nadležnog tijela države članice izvoza papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o izvozu, a koji dokumenti potvrđuju da je kretanje završilo, iste prosjeđuje pošiljatelju u Republici Hrvatskoj.

Rezervni postupak za primatelja (fallback)

U slučaju kad je računalni sustav nedostupan primatelj mora odmah po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda podnijeti Carinskoj upravi – Trošarinskom uredu za vezu papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o primitku i potvrđuje da je kretanje završilo, te presliku tog dokumenta čuvati u svojoj evidenciji.

Carinska uprava – Trošarinski ured za vezu šalje presliku papirnatoг pisanog dokumenta pošiljatelju u Republici Hrvatskoj ili nadležnom tijelu države članice otpreme koja ga dostavlja pošiljatelju, ili ga drži dostupnim za pošiljatelja, osim u slučaju kad potvrda o primitku može biti odmah podnesena od strane primatelja putem računalnog sustava.

Kad računalni sustav postane dostupan, primatelj trošarinskih proizvoda šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Ako pri završetku izvoza računalni sustav nije dostupan carinsko tijelo kod kojeg su obavljene izvozne formalnosti šalje pošiljatelju, odnosno nadležnom tijelu države članice otpreme papirnati dokument koji sadrži iste podatke kao i potvrda o izvozu i tako potvrđuje da je kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode završeno, osim u slučaju kada potvrda o izvozu može biti odmah podnesena putem računalnog sustava. Kad računalni sustav postane dostupan, Carinska uprava – izvozni carinski ured potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, temeljem potvrde o izvozu koja je izrađena temeljem ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93, te je prosljeđuje pošiljatelju – ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta u slučaju kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju RH, odnosno nadležnom tijelu države članice otpreme u slučaju kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se odvija između RH i druge države članice.

Drugi dokazi o završetku kretanja

U posebno opravdanim slučajevima kada ne postoji potvrda o primitku ili potvrda o izvozu iz razloga koji su različiti od nedostupnosti sustava kako je propisana Zakonom o trošarinama, Carinska uprava može od primatelja prihvatiti i drugi dokaz o završetku kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, pod uvjetom da taj dokument sadrži iste podatke kao i potvrda o primitku ili potvrda o izvozu i ako ga je ovjerilo nadležno tijelo države članice odredišta ili nadležno tijelo države članice izvoza kad su trošarinski proizvodi otpremljeni u drugu državu članicu. Kad prihvati taj dokument Carinska uprava će koristeći računalni sustav potvrditi da je kretanje trošarinskih proizvoda završeno.

Pojednostavnjeni postupak

Kad se kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske, i to između trošarinskih skladišta istoga ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, može se odobriti pojednostavnjenje postupka, uključujući mogućnost odstupanja od potrebe za elektroničkim nadzorom takvog kretanja. Pojednostavnjeni postupak može se provoditi samo uz prethodno odobrenje nadležnog carinskog ureda navedeno u trošarinskom odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u pojednostavnjenom postupku trošarinske proizvode prati trgovačka isprava koja mora sadržavati propisani minimalan set podataka, a ispostavlja se na propisani način.

Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju (između država članica)

Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u Republici Hrvatskoj, a koji se otpremaju u komercijalne svrhe u drugu državu članicu, dozvoljeno je uz pojednostavnjeni papirnati prateći trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: PPTD) propisan Uredbom Komisije (EEZ) br. 3649/92 od 17. prosinca 1992. o pojednostavnjenom popratnom dokumentu za kretanje unutar Zajednice proizvoda podložnih trošarinama koji su bili pušteni u potrošnju u državi članici otpreme (SL L 369 18. 12. 1992., str. 17.), osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano. PPTD ispostavlja pošiljatelj na propisanom obrascu u tri primjerka.

- i** Prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu pošiljatelj, odnosno druga osoba koja je obvezna platiti trošarinu u državi članici odredišta, obvezan je osigurati da nadležno tijelo države članice odredišta bude informirano o namjeravanoj isporuci, osigurati plaćanje trošarine, platiti trošarinu u skladu s uvjetima propisanim u državi članici odredišta, te omogućiti nadležnom tijelu odredišne države članice provjeru stvarne isporuke trošarinskih proizvoda primatelju i da je trošarina stvarno i plaćena.
- i** Pošiljatelj koji trošarinske proizvode puštene u potrošnju u RH otprema u drugu državu članicu u komercijalne svrhe dužan je nadležnom carinskom uredu prije otpreme podnijeti Obavijest o namjeravanoj otpremi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH (na obrascu O-OP).

Kad pošiljatelj želi ostvariti povrat plaćene trošarine, obvezan je dostaviti:

1. zahtjev za povrat plaćene trošarine, carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu prije početka otpreme trošarinskih proizvoda,
2. treći primjerak PPTD-a ovjeren u skladu s važećim zakonodavstvom države članice odredišta,
3. dokaze iz kojih je vidljivo da je trošarina plaćena u Republici Hrvatskoj, kao i dokument kojim se potvrđuje da je plaćanje trošarine osigurano u državi članici odredišta,
4. sve druge dokaze koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine.

Kad primatelj u Republici Hrvatskoj prima trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici, a nastane obveza obračunavanja trošarine i u Republici Hrvatskoj, pošiljku mora pratiti trošarinski dokument koji pošiljatelj izdaje u skladu s važećim zakonodavstvom države članice otpreme.

Primatelj, odnosno druga osoba koja će biti dužna platiti trošarinu u Republici Hrvatskoj, obvezna je:

1. pisanim putem obavijestiti nadležni carinski ured o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici na Obrascu O-PP, te dostaviti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice,
2. omogućiti nadležnom carinskom uredu provjeru primitka trošarinskih proizvoda i da je trošarina stvarno plaćena.

- i** Primatelj u Republici Hrvatskoj mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom dokumenta koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je primio pošiljku iz druge države članice. Prije nego što vrati ovjereni primjerak dokumenta pošiljatelju mora ga dostaviti nadležnom carinskom uredu na ovjeru.

Ako se trošarinski proizvodi koji su pušteni u potrošnju u Republici Hrvatskoj otpremaju iz jednoga mjesta u Republici Hrvatskoj u drugo mjesto u Republici Hrvatskoj, ali preko teritorija druge države članice, pošiljatelj ispostavlja PPTD, a pošiljka se mora kretati prema odgovarajućem planu puta. U tom slučaju:

- pošiljatelj mora, prije nego što pošalje trošarinske proizvode, na obrascu O-OP najaviti isporuku trošarinskih proizvoda nadležnom carinskom uredu u mjestu otpreme,

- primatelj mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom trećeg primjerka PPTD-a koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije u roku pet dana od dana primitka proizvoda i o tome obavijestiti carinski ured u mjestu odredišta,
- pošiljatelj i primatelj moraju omogućiti nadležnom carinskom uredu provjeru je li primatelj zaista primio trošarinske proizvode.

Umjesto PPTD-a može se koristiti komercijalni dokument, pod uvjetom da sadrži iste podatke kao i PPTD, da vrsta podataka utvrđena brojem odgovara povezanom broju polja u PPTD-u i da sadrži oznaku »Pojednostavljeni prateći dokument (trošarinski proizvodi) za svrhe poreznog nadzora

Kretanje potpuno denaturiranog alkohola između Republike Hrvatske i drugih država članica dozvoljeno je samo uz PPTD.

Prodaja na daljinu

i Prodajom na daljinu smatra se kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u jednoj državi članici te potom kupljenih od osobe u drugoj državi članici koja nije ovlašten držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj i ne obavlja registriranu djelatnost, a prodavatelj ili netko za njegov račun ih neposredno ili posredno otprema ili prevozi primatelju u drugu državu članicu u kojoj nastaje obveza obračuna trošarine.

Prodavatelj iz Republike Hrvatske koji otprema trošarinske proizvode u drugu državu članicu obavezan je:

1. prije otpreme trošarinskih proizvoda prijaviti se nadležnom carinskom uredu (prodavatelj podnosi nadležnom carinskom uredu Obavijest o namjeravanoj otpremi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u Republici Hrvatskoj (na obrascu O-OP), te dostaviti dokaze iz kojih je vidljivo da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta,
2. voditi evidenciju isporuka trošarinskih proizvoda.

Te se odredbe na isti način primjenjuju kad trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici prima osoba u Republici Hrvatskoj, a obveza obračuna trošarine je nastala u Republici Hrvatskoj.

Obveze iz točki 1. i 2. mora ispuniti prodavatelj, ili njegov porezni zastupnik, a može i primatelj ako prodavatelj ne postupi u skladu s propisanim.

 Prodavatelj ili njegov porezni zastupnik na Obrascu O-PP podnose nadležnom carinskom uredu Obavijest o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici.

i Prodavatelj ima pravo na povrat plaćene trošarine u Republici Hrvatskoj ako je on ili njegov porezni zastupnik postupio u skladu s propisanim postupkom.

POVRAT PLAĆENE TROŠARINE

1. Pravo na povrat trošarine plaćene u Republici Hrvatskoj ima:
 - proizvođač trošarinskih proizvoda koji je trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina upotrijebio za proizvodnju novih trošarinskih proizvoda,
 - izvoznik koji izvozi trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina,

- oslobođeni korisnik koji je trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina utrošio za propisane namjene,
2. Pravo na povrat trošarine ima pravna ili fizička osoba koja u okviru obavljanja djelatnosti trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina u Republici Hrvatskoj otpremi u drugu državu članicu.

- i** Pravo na povrat trošarine ima pošiljatelj ako je dostavio:
- a) zahtjev za povrat plaćene trošarine, carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu prije početka otpreme trošarinskih proizvoda,
 - b) treći primjerak PPTD-a ovjeren u skladu s važećim zakonodavstvom države članice odredišta,
 - c) dokaze iz kojih je vidljivo da je trošarina plaćena u Republici Hrvatskoj, kao i dokument kojim se potvrđuje da je plaćanje trošarine osigurano u državi članici odredišta,
 - d) sve druge dokaze koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine.

PROPISANE EVIDENCIJE

Naziv evidencije	Obveznik vođenja evidencije
Evidencije o stanju zaliha trošarinskih proizvoda prema kategoriji i vrsti, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci KN, o proizvedenim količinama trošarinskih proizvoda, o nabavljenim količinama trošarinskih proizvoda s plaćenom trošarinom, o primljenim količinama trošarinskih proizvoda iz drugih trošarinskih skladišta, odnosno pogona oslobođenog korisnika te iz uvoza (uključujući količine trošarinskih proizvoda ponovno uvezenih nakon završenog postupka vanjske proizvodnje), o otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda drugom trošarinskomu skladištu, odnosno u pogon oslobođenom korisniku, te u izvoz (uključujući izvoz trošarinskih proizvoda radi vanjske proizvodnje), o otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda koji su oslobođeni plaćanja trošarine, o količinama trošarinskih proizvoda utrošenih kao osnovni materijal za proizvodnju drugih trošarinskih proizvoda u trošarinskom skladištu, o denaturiranju alkohola, o količini trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju uključujući količine za vlastitu potrošnju, o iznosima obračunate i plaćene trošarine, o referentnim brojevima svakog izdanog i primljenog PTD, o brojevima trgovačkih isprava za svaku otpremu i primitak trošarinskih proizvoda	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta za svako trošarinsko skladište
Evidencije o primljenim količinama trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine po kategoriji, vrsti i količini, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci KN, o datumu primitka, pošiljatelju te jedinstvenoj referentnoj oznaci e-TD, o trošarinskim proizvodima korištenima za svrhu trošarinskog nadzora, o utvrđenim gubicima ili manjkovima trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili (osim krađe) ili su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom prijevoza, o iznosima obračunate i plaćene trošarine	registrirani primatelj trošarinskih proizvoda

Naziv evidencije	Obveznik vođenja evidencije
Evidencije o uvezenim i otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine prema kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu, mjestu i datumu otpreme, primatelju te jedinstvenoj referentnoj oznaci e-TD-a, o carinskim dokumentima na temelju kojih su trošarinski proizvodi koje registrirani pošiljatelj otprema u sustavu odgode plaćanja trošarine pušteni u slobodan promet, o trošarinskim proizvodima korištenima za svrhu trošarinskog nadzora tijekom kretanja, o utvrđenim gubicima ili manjkovima trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili (osim krađe) ili su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom prijevoza	registrirani pošiljatelj trošarinskih proizvoda
Evidencije o količinama trošarinskih proizvoda po kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu te mjestu i datumu otpreme od strane inozemnog prodavatelja u Republiku Hrvatsku, o primateljima trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj, o kategoriji i vrsti te trgovačkom nazivu trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju na području Republike Hrvatske, o utvrđenim gubicima ili manjkovima trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili (osim krađe) ili su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom prijevoza, o iznosima obračunate i plaćene trošarine.	porezni zastupnik za prodaju na daljinu
Evidencija o kupcima i prodanim količinama trošarinskih proizvoda	trošarinski obveznici i druge pravne i fizičke osobe koje prodaju trošarinske proizvode

i Osim nabrojanih evidencija držatelji trošarinskih skladišta proizvođači piva obvezni su voditi i evidencije o:

1. proizvedenim količinama vruće (hladne) sladovine (dnevnik kuhanja i prijama hladne sladovine u vrioni podrum),
2. količini mladog piva na odležavanju (dnevnik prijama piva u ležni podrum i isporuke dozrelog piva na filtraciju),
3. količini otočenog piva u ambalažu ili spremnike (izvješće punionice).

VAŽNA NAPOMENA: U svrhu provedbe poreznog nadzora i provjere trošarinski obveznik dužan je čuvati izdane i primljene račune, prateće trošarinske dokumente, jedinstvene carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine, dnevne obračune trošarine, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos trošarinskih proizvoda, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
I. ZAJEDNIČKI OBRASCI		
PUR – Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika	pravna i fizička osoba koja želi poslovati s trošarinskim proizvodima (prijavu za upis u PUR podnosi carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu)	8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju
	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta: a) proizvođač b) trgovac	8 dana prije početka proizvodnje
	– registrirani primatelj – povremeno registrirani primatelj – primatelj trošarinskih proizvoda sa plaćenom trošarinom – prodavatelj iz druge države članice/ zastupnik za prodaju na daljinu	8 dana prije početka proizvodnje
	– proizvođač izvan sustava odgode – mali proizvođač jakog alkoholnog pića (istodobno podnosi i podatak o volumenu kotla za proizvodnju alkohola u vlasništvu ili u uporabi) – mali proizvođač vina – uvoznik – oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda – registrirani pošiljatelj – ostali trošarinski obveznici	8 dana prije početka proizvodnje 8 dana prije početka proizvodnje
Kretanje na teritoriju Republike Hrvatske		
e-TD – elektronički trošarinski dokument	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav Carinskoj upravi	7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme
	primatelj (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku	odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine
tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	dokument koji mora pratiti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, te se na zahtjev mora predložiti nadležnim tijelima

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PTD – papirnati trošarinski dokument (pri kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine što se u cijelosti odvija na teritoriju RH kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta (pošiljatelj) dostavlja primatelju (oslobođenom korisniku) ²⁴ primatelj dostavlja pošiljatelju ovjereni primjerak PTD-a pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležni carinski ured	na dan otpreme pet dana od dana primitka trošarinskih proizvoda deseti dan nakon otpreme
Papirnati ispis carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjenom podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja trošarine odmah unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda	5 dana od dana unosa u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda (podnosi se nadležnom carinskom uredu u kojem je obavljeno uvozno carinjenje)
E–kretanje između Republike Hrvatske i druge države članice		
e-TD – elektronički trošarinski dokument	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj podnosi Carinskoj upravi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav primatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj/povremeno registrirani primatelj šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku	– 7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u – najkasnije na dan otpreme odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine
tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku i potvrda o oslobođenju od plaćanja trošarine kada je primatelj osoba iz članka 29. Zakona o trošarinama u drugoj državi članici	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj	na zahtjev nadležnog tijela (dokument mora pratiti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine te se na zahtjev mora predložiti nadležnim tijelima)

²⁴ Na odgovarajući način se primjenjuje kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda.

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica		
PPTD – pojednostavljeni papirnati prateći trošarinski dokument ili komercijalni dokument pod uvjetom da sadrži iste podatke kao i PPTD, da vrsta podataka utvrđena brojem odgovara povezanom broju polja u PPTD-u i da sadrži oznaku „Pojednostavljeni prateći dokument (trošarinski proizvodi) za svrhe poreznog nadzora“	pošiljatelj trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH koje otprema u komercijalne svrhe u drugu državu članicu	prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu
O-PP – Obavijest o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici	– primatelj koji prima u komercijalne svrhe trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici – prodavatelj iz druge države članice ili njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu	prije primitka trošarinskih proizvoda iz druge države članice
O-OP – Obavijest o namjeravanoj otpremi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH	– pošiljatelj koji otprema u komercijalne svrhe u drugu državu članicu trošarinske proizvode puštene u potrošnju u RH – prodavatelj iz RH kod prodaje na daljinu	prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu
Rezervni postupak (fallback)		
Obrazac A – Rezervni postupak – Prateći dokument za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine	pošiljatelj u RH, u slučaju kada je računalni sustav nedostupan	prije početka kretanja
Obrazac B – Rezervni postupak – Prateći dokument za promjenu odredišta	pošiljatelj u RH koji tijekom kretanja trošarinskih proizvoda mijenja mjesto odredišta, a računalni sustav nije dostupan	prije promjene mjesta odredišta
Obrazac C – Rezervni postupak – Potvrda o primitku/Potvrda o izvozu	Primatelj u RH u slučaju nedostupnosti sustava	po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda
Obrazac C – Rezervni postupak – Potvrda o primitku/ Potvrda o izvozu	carinsko tijelo kod kojeg su obavljene izvozne formalnosti, ako pri završetku izvoza računalni sustav nije dostupan	odmah po dostupnosti sustava

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
II. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA		
ZT-AL – zahtjev za tiskanje posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, bilo koja osoba koja otpušta trošarinske proizvode ili osoba za čiji se račun otpuštaju trošarinski proizvodi iz sustava odgode plaćanja trošarine – uvoznik trošarinskih proizvoda, – proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode, – primatelj trošarinskih proizvoda već puštenih u potrošnju u drugoj državi članici, a koje drži u komercijalne svrhe na teritoriju RH radi isporuke ili radi potrošnje – prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu ili primatelj trošarinskih proizvoda u RH	do 5. dana u tekućem mjesecu za sljedeći mjesec
P-AL – potvrda o izdavanju/preuzimanju posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića na dan ____ broj ____	ovlaštena osoba carinarnice izdaje markice podnositelju zahtjeva na temelju Potvrde o izdavanju/preuzimanju markica	prije preuzimanja markica
MU-AL – mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i vraćenim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića za razdoblje od ____ do ____	trošarinski obveznik za alkohol i alkoholna pića	do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec
DOT – AL – dnevni obračun trošarine na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ____ do ____	isto kao i kod ZT-AL, osim uvoznika trošarinskih proizvoda	za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu – do 20. dana u istom mjesecu za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu – do 8. dana sljedećeg mjeseca
DOT – PI – dnevni obračun trošarine na pivo za razdoblje od ____ do ____	povremeno registrirani primatelj	sljedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
MI-PI – mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na pivo za razdoblje od ____ do ____	Isto kao i kod ZT-AL – obveznici plaćanja trošarine na pivo kao sastavni dio Obrasca MI-PI dostavljaju specifikaciju količina piva puštenih u potrošnju u RH prema trgovačkom nazivu proizvoda i volumnom udjelu stvarnog alkohola označenog na proizvodu	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec
MI-AL – mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ____ do ____	– ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta obvezni su uz mjesečno izvješće za mjesec prosinac priložiti i popis zaliha sa stanjem na dan 31. prosinca povremeno registrirani primatelj i uvoznici alkohola i alkoholnih pića	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec (samo za mjesec u kojem su ostvarili unos, odnosno uvoz)
O-MPV – Obavijest o primljenim/otpremljenim količinama vina od strane malog proizvođača vina	primatelj u RH kad prima vino iz druge države članice od malog proizvođača vina koji je sukladno propisima nadležnog tijela te države članice izuzet od obvezujućih zahtjeva vezanih uz proizvodnju, skladištenje i kretanje vina u sustavu odgode plaćanja trošarine	5 dana od dana primitka
GI-MPV – godišnje izvješće o proizvodnji, otpremama i zalihama vina za ____ godinu	mali proizvođač vina	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
Podatak o volumenu uređaja (kotla) za proizvodnju alkohola u vlasništvu ili u uporabi (predaje se uz PUR obrazac)	mali proizvođač jakog alkoholnog pića	najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje
Obrazac GI-MP-JAP – godišnje izvješće o ukupno proizvedenoj količini jakog alkoholnog pića za vlastite potrebe, zapremi ni kotla te obračunatoj trošarini za razdoblje od ____ do ____ godine	mali proizvođač jakog alkoholnog pića	do 20. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

ROKOV I UPDATE I UPPLATNI RAČUNI

Trošarinski obveznik	Rok plaćanja trošarine
Trošarinski obveznik (općenito)	30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine
Mali proizvođač jakog alkoholnog pića	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

Pri uvozu trošarinskih proizvoda trošarinu se plaća u skladu s carinskim propisima, osim kad se plaćanje trošarine odgađa, ili je drukčije propisano.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:
	IBAN ili broj računa platitelja:		
	Model: Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske	Model: HR68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX	
	Šifra namjene:	Opis plaćanja: Posebni porezi	
	Datum izvršenja:		
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna	Pečat korisnika PU	
Valuta pokriva:	Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR	Potpis korisnika PU	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste trošarine	Vrste trošarine
1066	Trošarina na alkohol
1074	Trošarina na pivo

5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

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

POREZNI OBVEZNIK

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

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

2. Obrtnik obveznik poreza na dohodak koji si isplaćuje poduzetničku plaću.

i Svota poduzetničke plaće nije propisana, već je određuje sam porezni obveznik. Propisan je najniži i najviši iznos mjesečne osnovice za obračun doprinosa prema plaći. Najniži iznos osnovice za obračun doprinosa prema poduzetničkoj plaći za 2014. godinu je 8.735,10 kn.

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

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

- plaća što je poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,
- primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 9.1),
- plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
- premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine,

- premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kn godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
- svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

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

↑ Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi pritječu po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa što su prikazane u Poglavlju 9.1). 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.

i Plaćom se ne smatraju i nisu oporezive izravne uplate premije osiguranja za skup 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.

↑ ***Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak plaćom se ne smatraju niti članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje je, prema posebnim propisima, obvezno plaćaju za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavaca i isplatitelja primitka odnosno plaće.***

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

- I** Plaćom se ne smatraju primici što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca. To se osobito odnosi na:
 1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
 2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
 3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
 4. sistematski kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
 5. obrazovanje i izobrazbu usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.
- I** Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina (vidi poglavlje 9.1).
- I** Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi propisane zatezne kamate što se isplaćuju po toj osnovi ne smatraju se plaćom i ne podliježu oporezivanju. Međutim, plaćom se smatraju kamate što ih poslodavac isplaćuje bez sudske presude, ili na temelju izvansudske nagodbe.

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

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

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 (vidi tablicu osobnog odbitka u Poglavlju 9.4):

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.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Krajnji rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Radnik	+ Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće = DOHODAK – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 9.4)	Poslodavac ²⁵	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Fizička osoba obveznik poreza na dobit koja si isplaćuje poduzetničku plaću		Fizička osoba obveznik poreza na dobit koja si isplaćuje poduzetničku plaću	

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

✦ Obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću dužan je do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec obračunati i uplatiti obvezne doprinose (vidi poglavlje 6.1). Osnovica doprinosa je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1.

POREZNE STOPE

Mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2012. godini:

Mjesečna porezna osnovica do 31.12.2014.	Mjesečna porezna osnovica od 1.01.2015. ²⁶	Stopa
do 2.200,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (na idućih 6.600,00 kn)	od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 8.800,00 kn	iznad 13.200,00 kn	40%

✦ Obračunavanje predujma poreza na dohodak kod neredovitih isplata plaća

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

²⁵ 1. 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.

2. Poslodavac izaslanog radnika nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuземstvu 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 za primitke rezidenata što su ostvareni radom u svojstvu zastupnika u Europskom parlamentu.

²⁶ Prema prijedlogu o izmjenama Zakona o porezu na dohodak.

PRIMJER:

Poslodavac u travnju 2014. godini isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2014. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za sva tri mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni osobni odbitak.

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

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

➤ Obračunavanje predujma poreza na dohodak po osnovi plaće u naravi

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

➤ 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.

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

➤ Obračunavanje predujma poreza na dohodak članu posade broda u međunarodnoj plovidbi

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.

ROK UPLETE I UPATNI RAČUN

► Poslodavac i obveznik poreza na dobit koja si isplaćuje poduzetničku plaću obvezni su istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadaju-

či prirez porezu na dohodak. Za primitke u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.
Plaće se moraju uplaćivati isključivo na bankovne račune, to jest na tekuće, štedne ili žiro-račune.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1880 - XXXXXX XXXX - XXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)		
		Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizička ☐ Pravna ☐	Pečat korisnika PU	
				Potpis korisnika PU	
Obr. HUB 3 -					
Valuta pokrivena:		Troškovna opcija:	BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		

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

► Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplata plaće:

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

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

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

► Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u poje-

dinim mjesecima bilo različito, obvezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, pod uvjetom:

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

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

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

Obveza čuvanja PK kartica:

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

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

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

EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

► Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)

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

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju

se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP. Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kad radnik i tijekom godine trajno prestane ostvarivati primitke po osnovi nesamostalnog rada poslodavac je obavezan zaključiti Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada.

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

► **Obveza dostavljanja izvješća Poreznoj upravi**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac i isplatitelj plaće	na dan isplate primitka, ili najkasnije slijedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima) – 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)
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	poslodavac izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u ____ godini ²⁷	Isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine

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

²⁷ Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa po osnovi isplaćenih plaća radnicima:

Poslodavac u rujnu 2014. godine isplaćuju plaće svojim radnicima za kolovoz 2014. godine, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prirez porezu na dohodak u gradu u kojemu je prebivalište radnika je 10%.

Poslodavac ima obvezu:

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

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

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinosi za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.100,00	1.100,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	3.300,00	3.300,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br. 9)	2.059,44	3.717,60	5.136,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	247,13	643,40	998,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjivanja za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	24,71	64,34	99,81

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	3.987,59	6.309,86	7.338,54
	Obveze poslodavca:			
23	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

U skladu s predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak poslodavac je od 1. siječnja 2015. godine dužan obračunati obvezne doprinose, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.600,00	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br 9)	1.659,44	3.117,60	4.536,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.659,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	199,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (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
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 umanjjenja za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	199,13	493,40	848,12
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	19,91	49,34	84,81
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	219,05	542,74	932,93

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
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

Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak iz poduzetničke plaće fizičke osobe obveznika poreza na dobit u listopadu za rujan 2014. godine:

R. br.	OPIS	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću
1	Ukupni primitak (bruto poduzetnička plaća)	6.500,00	10.000,00	–
1.1.	Osnovica za obračun doprinosa	8.735,10	10.000,00	8.735,10
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	1.310,27	1.500,00	1.310,27
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	436,76	500,00	436,76
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.747,02	2.000,00	1.747,02
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.752,98	8.000,00	–
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	–
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	1.100,00	1.100,00	–
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	–
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	3.300,00	3.300,00	–
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br 9)	1.452,98	4.700,00	–
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.452,98	2.200,00	–
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	174,36	264,00	–
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	2.500,00	–
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	625,00	–
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	–
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	–

R. br.	OPIS	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	174,36	889,00	–
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	–
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjnjenja za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	174,36	889,00	–
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	17,44	88,90	–
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	191,80	977,90	–
22	Neto primitak – neto plaća (r.br. 5 – r.br. 21)	4.561,18	7.022,10	–
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (osnovica za obračun doprinosa x 15%)	1.310,27	1.500,00	1.310,27
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (osnovica za obračun doprinosa x 0,5%)	43,68	50,00	43,68
25	Doprinos za zapošljavanje (osnovica za obračun doprinosa x 1,7%)	148,50	170,00	148,50

5.2 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH OBRRTNIK ISPLAĆUJE OSOBAMA KOJE NISU NJEGOVI RADNICI I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba koja ostvaruje primitke od drugog dohotka. Obrtnik isplatitelj primitka je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

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

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

PREĐUJAM POREZA NA DOHODAK

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna stopa	Krajnji rok za uplatu pređujma
1	Fizička osoba rezident primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost – osim primatelja naknade pod rednim brojevima 2, 3, 4, 5 i 6)	ukupni primitak umanjnjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje ²⁸	obrtnik isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
2	Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn	obrtnik isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
3	Sezonski radnik u poljoprivredi	dnevni iznos plaće, odnosno ostali primici koje je poslodavac isplatio ili dao radniku	obrtnik isplatitelj primitka	25%	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršena isplata ili davanje
4	Fizička osoba rezident primatelj autorske naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost)	ukupni primitak umanjuje se za 30%	obrtnik isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
5	Fizička osoba rezident primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) ²⁹	ukupni primitak umanjnjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i i 25 % neoporezovog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo)	obrtnik isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
6	Fizička osoba nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	obrtnik isplatitelj primitka	25% ³⁰	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

²⁸ Doprinosi se ne plaćaju na primitke što su ostvareni po osnovi naknade za iskorištavanje autorskog prava, naknade za isporučeno umjetničko djelo, nagrada učenicima i redovitim studentima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, stipendija, sportskih stipendija, potpora što se isplaćuju obiteljima za slučaj smrti radnika, pomoći za školovanje djece do 15. godine života (odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja), stalnih mjesečnih nagrada što ih primaju redoviti članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, a prema odredbama posebnog propisa, naknada sportskim sucima i delegatima prema kriterijima uređenima propisom koji donosi ministar financija na prijedlog ministra obrazovanja, znanosti i sporta.

²⁹ Umjetničko djelo se određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom obračuna i obustave pređujma poreza na dohodak pri isplati autorskog honorara.

³⁰ Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade i ako tuzemni isplatitelj u trenutku isplate primitka raspolaže ovjerenim primjercima obrasca Zahtjeva za umanjnjenje porezne obveze.

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

Isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 3.1). NAPOMENA: poslodavac koji zapošljava radnika na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima dužan je prije početka rada sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon za svaki radni dan. U cijeni vrijednosnog kupona uračunati su obvezni doprinosi obračunani na dnevnu osnovicu, i to doprinos za mirovinsko osiguranje ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranika, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

I Vrijednosni kupon izdaje Ministarstvo financija, a može se kupiti u poslovnica FINA-e.

Najniži dnevni iznos neto plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku koji obavlja privremene odnosno povremene sezone poslove u poljoprivredi, za 2014. godinu, nakon obračuna i obustave poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak sukladno propisima koji uređuju oporezivanje, ne može biti niži od 92,65 kn (izračunava se tako da se umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,35 podijeli s 30).

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

- I** Na kraju godine, ali i pri prestanku djelatnosti, isplatitelji koji poreznim obveznicima isplaćuju primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak obvezni su im dati potvrde o:
1. visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak,
 2. postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati,
 3. svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima,
 4. svoti dohotka,
 5. nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
 6. svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i
 7. svoti neto isplate.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____			
Poziv na broj platitelja: _____		IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: 1945 - XXXXX - XXXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Sifra namjene: _____	Opis plaćanja: Predujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak		
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): ☐	Fizička: ☐	Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR			

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

Primjeri obračunavanja isplaćenih predujma poreza na dohodak iz primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak, prirez porezu na dohodak i obvezni doprinosi:

R. br.	OPIS	Rezident s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Rezident student s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10%	Rezident sezonski radnik u poljoprivredi s prebivalištem u općini u kojoj je propisana stopa prireza 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	10.000,00	10.000,00	700,00 ³¹	2.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	2.500,00	0,00	0,00
3	Ukupno (r.br. 1 + r.br. 2)	10.000,00	12.500,00	700,00	2.000,00
4	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r.br. 1 x 20%)	2.000,00	0,00	0,00	0,00

³¹ Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn.

R. br.	OPIS	Rezident s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Rezident student s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10%	Rezident sezonski radnik u poljoprivredi s prebivalištem u općini u kojoj je propisana stopa prireza 10%
5	Porezno priznati izdatak	0,00	3.000,00	0,00	0,00
6	Dohodak = primitak – izdaci (r.br.1 – r.br. 4 – r.br. 5)	8.000,00	7.000,00	700,00	2.000,00
7	Porez na dohodak (r.br 6 x 25%)	2.000,00	1.750,00	175,00	500,00
8	Prirez porezu na dohodak (r.br. 7 x stopa prireza)	200,00	175,00	17,50	50,00
9	Ukupno porez i prirez (r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	1.925,00	192,50	550,00
10	Neto primitak (r.br. 1 – r.br. 4 – r.br. 5 – r.br. 9)	5.800,00	8.075,00	507,50	1.450,00
11	Za isplatu – s PDV-om (r.br 1 – r.br. 4 – r.br. 9 + r.br. 2)	–	10.575,00	–	–
	Obveza isplatitelja drugog dohotka:				
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (r.br.1 x 15%)	1.500,00	–	–	–

6. OBVEZNI DOPRINOSI

6.1 OBVEZNI DOPRINOSI OSIGURANIKA PO OSNOVI OBAVLJANJA OBRTNIČKE DJELATNOSTI

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik obrtnik koji dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama	- doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% - doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% - doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% - doprinos za zapošljavanje – 1,7%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2014. godinu je 5.161,65 kn)	doprinosi rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obrtnik kojemu se dohodak utvrđuje u paušalnoj svoti		mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (za 2014. godinu je 3.176,40 kn)	doprinosi rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obrtnik ili obrtnik trgovac pojedinac ³² osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta koji od te djelatnosti utvrđuje dobit i <i>isplaćuje si poduzetničku plaću</i> ³³		mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2014. godinu je 8.735,10 kn) ³⁴	Istovremeno s obračunom poduzetničke plaće, a ako poduzetnička plaća nije isplaćena tada do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istovremeno s isplatom poduzetničke plaće, a ako poduzetnička plaća nije isplaćena tada do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik ili obrtnik trgovac pojedinac osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta koji od te djelatnosti utvrđuje dobit, a <i>ne isplaćuje si poduzetničku plaću</i>		umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2014. godinu je 8.735,10 kn)	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

³² Trgovac pojedinac je obrtnik koji je upisan u registar trgovačkog suda.

³³ Ako osiguranik koristi pravo na bolovanje, ili kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koristi pravo na dopust zbog njege djeteta, ili pravo na rad s pola radnog vremena (pravo na naknadu plaće ostvaruje se na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja ili sredstava državnog proračuna), a za razdoblje u kojemu ostvaruje navedena prava isplaćuje si primitak oporeziv porezom na dohodak, za taj primitak ima obvezu obračuna i plaćanja doprinosa kao od primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

³⁴ 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.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik obrtnik koji samostalnu djelatnost obrta obavlja kao drugu djelatnost ³⁵ , a od te djelatnosti utvrđuje dohodak ³⁶ (osiguran je po osnovi radnog odnosa) ³⁷	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%	godišnja osnovica je dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a u 2014. godini najviše do 61.939,80 kn	doprinosi rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana dostave rješenja
Osiguranik obrtnik koji samostalnu djelatnost obrta obavlja kao drugu djelatnost, a od te djelatnosti utvrđuje dobit ³⁷	1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti, a u 2014. godini najviše do 61.939,80 kn	doprinosi rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana dostave rješenja
Osiguranik obrtnik koja samostalnu djelatnost obrta obavlja kao drugu djelatnost, a dohodak se od te djelatnosti određuje u paušalnoj svoti ³⁷	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%	godišnja osnovica je ³⁸ 1. 12.750,00 kn za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak do 85.000,00 kn, 2. 17.250,00 kn za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 85.000,00 kn do 115.000,00 kn,	doprinosi rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana dostave rješenja

³⁵ Druga djelatnost je samostalna djelatnost obrta (i s obrtom izjednačene djelatnosti), trgovca pojedinca, sportaša, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva ili ostale samostalne djelatnosti koju fizička osoba obavlja istovremeno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj osnovi obveznih osiguranja. Drugom djelatnošću smatra se i djelatnost samozaposlene osobe u drugim državama članicama EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije prema kojoj se primjenjuje zakonodavstvo RH, ako se djelatnost obavlja istovremeno uz radni odnos, odnosno zaposlenje u RH i/ili drugim državama članicama, ili uz neku drugu osnovu osiguranja.

³⁶ Kad je u godini na koju se obveza odnosi došlo do promjene stopa za obračun doprinosa primjenjuju se ponderirane stope za obračun doprinosa sukladno razdoblju obavljanja druge djelatnosti unutar navedene godine.

³⁷ Obvezu prema godišnjem dohotku ili dobiti nema umirovljenik koji dohodak ostvaruje po osnovi obavljanja djelatnosti kao druge djelatnost istodobno uz korištenje prava na mirovinu, ako tu djelatnost obavlja u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju.

³⁸ Obvezniku koji drugu djelatnost obavlja kao samozaposlena osoba u drugim državama članicama EU godišnja osnovica se određuje na osnovi podataka o dohotku/dobiti što je ostvarena u drugim državama članicama. Godišnja osnovica je iznos dohotka/dobiti prije umanjenja za pripadajuću svotu poreza. Najviša godišnja osnovica za tog obveznika je umnožak je iznosa prosječne plaće, koeficijenta 0,65 i brojeva 12 (za 2014 g. je 61.939,80 kuna).

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	3. 22.425,00 kn za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 115.000,00 kn do 149.500,00 kn		
Osiguranik obrtnik kad službeno putuje u inozemstvo	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³⁹	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	osiguranik je obveznik obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obrtnik kad u inozemstvu boravi u svojstvu izaslanog radnika	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³⁹			

Predložene izmjene Zakona o doprinosima:

- od 1. siječnja 2015. godine osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje dohodak utvrđuju temeljem poslovnih knjiga same će utvrđivati osnovicu i iznose doprinosa i o tome podnositi obrazac JOPPD,
- osobama koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje porez na dohodak plaćaju u paušalnom iznosu obveza će se od 1. siječnja 2015. godine utvrđivati rješenjem Porezne uprave, a izdavati će se po utvrđenom statusu u osiguranju i vrijedit će kroz čitavo razdoblje osiguranja.

Mirovanje obveze doprinosa

a) Osiguraniku kojemu se obveza doprinosa utvrđuje rješenjem Porezne uprave obveza doprinosa miruje za razdoblje u kojem je na bolovanju na teret sredstava obveznoga zdravstvenog osiguranja ili sredstava državnog proračuna i za razdoblje u kojem koristi pravo na dopust ili pravo na rad s pola punoga radnog vremena kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju.

- i** Obveza doprinosa miruje i u slučaju kada su osiguraniku sužena prava iz obveznih osiguranja jer nije uplatio dospelje mjesečne obveze doprinosa.
- i** Obvezniku doprinosa koji koristi pravo na rad s pola radnog vremena obveza doprinosa miruje u polovici iznosa utvrđene mjesečne obveze.

b) Osiguraniku koji je sam dužan obračunati doprinose prema poduzetničkoj plaći i o tome izvješćivati obveza doprinosa što bi ih trebao obračunati prema poduzetničkoj plaći miruje na isti način kao pod točkom a).

³⁹ Osiguranik je sam obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja, plaćanja i izvješćivanja posebnog doprinosa. 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.

6.2 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH OBRITNICI DUŽNI OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA SVOJE RADNIKE I OSOBE NA STRUČNOM OSPOSOBLJAVANJU ZA RAD BEZ ZASNIVANJA RADNOG ODNOSA

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osigurani po osnovi radnog odnosa	obrtnik poslodavac	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ⁴⁰ 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 ⁴¹	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osigurani po osnovi radnog odnosa – izaslanici radnika	Obrtnik poslodavac izaslanog radnika	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslanici radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20% i uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa. Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću ⁴²	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	

⁴⁰ 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.

⁴¹ Najniža mjesečna osnovica za 2014. godinu je 2.779,35 kn, a najviša je 47.646,00 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 („Narodne novine” broj 156/13) utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01. - do 31.12.2014. u visini 3.017,61 kn. Najviša godišnja osnovica za 2014. godinu je 571.752,00 kn.

⁴² 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, ti su primici samostalna osnovica za obračun doprinosa.

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.

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

- primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevnica, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine što su isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, sukladno propisima o porezu na dohodak,
- primici zbog prekida radnog odnosa,
- premije osiguranja što ih poslodavac, na teret svojih sredstava a u korist radnika, plaća za životno osiguranje s obilježjem štednje, za dopunsko i privatno zdravstveno osiguranje, dobrovoljno mirovinsko osiguranje i za osiguranje imovine radnika,
- ostali primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su dodatna plaća (izvan redovitih mjesečnih plaća), bonus za postignute rezultate, te ostali slični primici od nesamostalnog rada.

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
Obrtnik poslodavac radnika osiguranika po osnovi radnog odnosa ⁴³	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%⁴⁴ 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem⁴⁵ 5. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom⁴⁶	mjesečna osnovica je plaća u bruto iznosu i svote ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa 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 ³⁸	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. 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	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac izaslanog radnika ⁴³	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%⁴⁴ 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem⁴⁵	mjesečna osnovica za izaslane radnike 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% i	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

⁴³ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice

⁴⁴ Poslodavac koji je obveznik posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi od 1,6%

⁴⁵ 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
	5. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% 6. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom ⁴⁶	uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa. Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću	Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu, a kojoj je to prvo zaposlenje	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn) ⁴⁷	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o radu ili Zakonu o poticanju zapošljavanja, a kojoj to nije prvo zaposlenje	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁴⁶ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo poslodavci s više od 20 zaposlenih, a stopa je 0,1% ili 0,2%.

⁴⁷ Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosa 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 za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima) ⁴⁸	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu koja je završila preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij) ⁴⁵	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ⁴⁹	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 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

⁴⁸ Vidi Napomenu 2. u nastavku tablice.

⁴⁹ 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.

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
Obrtnik poslodavac za osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% ⁴⁶	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2014. godinu je 2.779,35 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
Obrtnik 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%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik 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 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputio 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 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik 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 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA 1.

- i** U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije obveznik do 1 godine doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje.
- i** 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 i posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom (ako je prema posebnom propisu poslodavac obveznik tog doprinosa).

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

NAPOMENA 2.

i 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 obaveznog 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.

Poslodavcima i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava rješenjem određuje zabranu raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, s time da žalba ne odgađa izvršenje.

i Prema predloženim izmjenama Zakona o doprinosima poslodavci koji od 1. siječnja 2015. godine osobama do tridesete godine života ponude sklapanje ugovora o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju od 5 godina.

6.3 OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI PRIMITAKA OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	Obrtnik isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Obrtnik isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Obrtnik isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka
Obrtnik isplatitelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	obrtnik isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ⁵⁰	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost novinara, umjetnika ili sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatitelj primitka, prema tom primitku nema obveze doprinosa.
- i** Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti.

⁵⁰ 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 međudržavni ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

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

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

i Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti ili od tih primitaka utvrđuje dobit.

i Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kada primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu⁴⁷.

NAPOMENA: Osnovica za obračun doprinosa po osnovi drugog dohotka je i primitak po osnovi kojega se, sukladno 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 koji 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.

Osnovicom za obračun doprinosa smatraju se i primici od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada što se isplaćuju osobi koju isplatitelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada. To se osobito odnosi na:

1. poduzetničku plaću što ju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit, a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost
2. primitak što ga tuzemni poslodavac isplaćuje osobi izaslanom na rad u Republici Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca, ako međudržavnim ugovorom nije drugačije uređeno.
3. primitak što ga inozemni poslodavac isplaćuje osobi izaslanom iz Republike Hrvatske na rad u inozemstvo, ako međudržavnim ugovorom nije drugačije uređeno.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD – DOP – Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa	fizička osoba koja se, prema propisima o porezu na dohodak, upisuje u registar poreznih obveznika	istovremeno s Obrascem RPO
IVO-DOP – <i>Zahtjev za izbor više od propisane osnovice za obračun doprinosa</i>	obveznik doprinosa koji želi izabrati višu osnovicu doprinosa	do prvog dana u mjesecu prije plaćanja više mjeseče osnovice, ili u roku od 15 dana od dana stjecanja svojstva osiguranika
JOPPD – <i>Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</i>	– osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta koji si isplaćuje poduzetničku plaću – poslodavac za radnika u radnom odnosu	– na dan isplate plaće i ostalih primika, ili najkasnije slijedeći 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
	osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

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	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
	– Obrtnik koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje – Bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje – Obrtnik za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputio na praktični rad – Davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)	– na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan – do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan
	– 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	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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	– Osiguranici po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit, a koriste pravo na bolovanje, ili koji kao roditelji djeteta s težim smetnjama u razvoju koriste pravo na dopust zbog njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena te na teret sredstava zdravstvenih osiguranja ili sredstava državnog proračuna ostvaruju pravo na naknadu plaće za razdoblje u kojemu ostvaruju to pravo da sebi isplaćuje primitak podložan porezu na dohodak – Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti u slučaju kada putuje na službeni put u inozemstvo	

UPLATNI RAČUNI

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: ☐	Valuta plaćanja: HRK
		Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:			
Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX - XXXXX
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti
Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): ☐	Fizička: ☐	Pravna: ☐
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva:		Troškovna opcija: ☐	
		BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐	

■ za brojčane oznake **8176**, **8184**, **8192** i **8206** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine, zadnje dvije znamenke godine, a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

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

⁵¹ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD.

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8168 ⁵¹	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa
8176 ⁵¹	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
8184 ⁵¹	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8192 ⁵¹	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

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

Obr. HUB 3 -

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
2046	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
2283 ⁵²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
2291 ⁵²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka
2305 ⁵²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
2321 ⁵²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem

Upisuje se broj modela:

68 – za brojčane oznake **2046, 2240, 2283, 2291, 2305 i 2321**

05 – za brojčane oznake **2151, 2160, 2178 i 2186**

⁵² Doprinos po osnovi izvješća JOPPD.

■ za uplate s brojčanim oznakama **2283**, **2291**, **2305** i **2321** obvezno se upisuje oznaku izvješća (5 znamenki od kojih su na prva dva mjesta oznaka godine – zadnje dvije znamenke godine – a na sljedeća tri mjesta redni broj dana u godini na koji je obavljena isplata primitka ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi)

i Brojčane oznake za prijenos sredstava:

- 2151 Neraspoređeni doprinosi vraćen s privremenog računa,
- 2160 Sredstva s osobnih računa osiguranika za prijenos zakonom propisanom primatelju,
- 2178 Sredstva s osobnih računa osiguranika za prijenos novom obveznom mirovinskom fondu,
- 2186 Sredstva s računa obveznog mirovinskog društva.

Obveznici uplate dužni su na nalogu za plaćanje u polje »model« upisati broj modela »05«, a u polje »poziv na broj odobrenja« kao podatak prvi odgovarajuću brojčanu oznaku (4 znamenke uključujući i kontrolni broj), te kao drugi i treći podatak identifikator naloga koji im je dostavio REGOS.

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE									
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):				Hitno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:					
IBAN ili broj računa platitelja:									
Model:				Poziv na broj platitelja:					
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160									
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):				Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX - XXXXX			
Državni proračun Republike Hrvatske				Šifra namjene:		Opis plaćanja: Doprinos za obvezno osiguranje			
				Datum izvršenja:					
BIC i/ili naziv banke primatelja:				Primatelj (osoba):		Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva:				Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐					

■ Za uplate s brojčanim oznakama **8486**, **8494**, **8508**, **8540**, **8630** i **8648** kao treći podatak upisuje se oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenaka, od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine) a na sljedeća 3 mjesta podatak o rednom broju dana u godini na koji je isplaćen primitak ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa:	Opis plaćanja
8478	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8486 ⁵³	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa
8494 ⁵³	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8508 ⁵³	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8540 ⁵³	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka
8591	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8630 ⁵³	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa
8648 ⁵³	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: ☐ Valuta plaćanja: HRK Iznos:
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: Poziv na broj platitelja:
IBAN ili broj računa primatelja: HR12100010051863000160		
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 68 Poziv na broj primatelja: XXXXX - XXXXXXXXXX - XXXXX
Šifra namjene: Opis plaćanja: Doprinos za zapošljavanje		
Datum izvršenja:		
BIC (ili naziv banke primatelja):	Primatelj (osoba): ☐ Fizička ☐ Pravna ☐	Pečat korisnika PU
Valuta pokriva: Troškovna opcija: ☐ BEN ☐ SHA ☐ OUR ☐		Potpis korisnika PU

Obr. HUB 3 -

■ Za uplate s brojčanim oznakama **8753**, **8761** i **8788** kao treći podatak upisuje se oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenaka, od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine) a na sljedeća 3 mjesta podatak o rednom broju dana u godini na koji je isplaćen primitak ili na koji su obračunati i uplaćeni doprinosi

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa:	Opis plaćanja
8753 ⁵⁴	Doprinos za zapošljavanje
8761 ⁵¹	Posebni doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
8788 ⁵¹	Doprinos za zapošljavanje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći

⁵³ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD.

⁵⁴ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD.

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

- i** 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.
- 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. 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 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%.

7. PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu – prekršitelj je obrtnik za sljedeće prekršaje:

Lakši porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 1.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se obrtnik za sljedeće prekršaje:

- ako poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom
- ako na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine ne popiše svu imovinu i obveze
- ako ne popiše imovinu i obveze pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije
- ako na zahtjev poreznog tijela ne stavi na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način
- ako ne prijavi činjenicu stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, u propisanom roku
- ako ne dostavi poreznom tijelu podatke o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac
- ako u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke
- ako ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu
- ako se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela
- ako na tražnje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno
- ako ometa očevid
- ako kao ovršenik koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku

Teži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se obrtnik za sljedeće prekršaje:

- ako evidencije o dnevnom gotovinskom prometu ne vodi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili ne osigurava dostupnost evidencija poreznom tijelu
- ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu oporezivanja ili tko pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke
- ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva
- ako u zakonskom roku ne prijavi činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze
- ako ne podnese poreznu prijavu na poziv poreznog tijela
- ako ne podnese poreznu prijavu poreznom tijelu u propisanom roku
- ako uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima
- ako na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja

ako ne omogući obavljanje poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev

ako ne sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predloži poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora

Najteži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se obrtnik za sljedeće prekršaje:

ako ne izdaje račune, ne iskazuje isporuke dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje ih gotovinom ili ne vodi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima

ako knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno

ako poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuva u rokovima propisani zakonom

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

ako odbije sudjelovati u poreznom postupku

ako se ne odazove na poziv poreznog tijela

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

ako ne dopusti obavljanje poreznog nadzora

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

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak – prekršitelj je obrtnik, a novčane kazne su od 2.000,00 – 50.000,00 kn za sljedeće prekršaje:

Neprijavljivanje u propisanom roku početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka

Neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku predujmova poreza po rješenju Porezne uprave

Neplaćanje u propisanom roku ili manja uplata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi

Neizvršavanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike

Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim plaćama i primicima i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak

Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu

Ako isplatitelj primitaka u propisanom roku ne uplate ili uplate manji predujam poreza na dohodak

Neplaćanje građanima preko bankovnih žiro-računa, odnosno iznimno kod ostalih računa u skladu s posebnim propisima

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dobit – prekršitelj je obrtnik obveznik poreza na dobit, a novčane kazne su od 2.000,00 – 200.000,00 kn za sljedeće prekršaje:

Ako ne utvrdi poreznu osnovicu sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit

Ako ne utvrdi u propisanom roku obvezu poreza po odbitku u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit, ili ga ne uplati u utvrđenoj svoti

Ako nakon isteka razdoblja utvrđivanja poreza ne utvrdi poreznu obvezu u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit, ili ne uplati porez u utvrđenoj svoti i u propisanom roku

Ako u propisanom roku ne uplati predujam poreza

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost – prekršitelj je obrtnik obveznik PDV-a za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV-a na nova prijevozna sredstva (osoba koja stječe nova prijevozna sredstva), neobračunavanje PDV u slučaju prijenosa porezne obveze, neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvješćivanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske, ako se počne primjenjivati postupak oporezivanja marže u posebnim slučajevima a o tome se ne izvijesti ili se ne izvijesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zaliha dobara za koje se mijenja stopa PDV-a	1.000,00 – 200.000,00
Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnove, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, korištenje oslobođenja od plaćanja PDV-a suprotno zakonskim odredbama, odbijanje pretporeza što 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, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku konačnog obračuna PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a i konačnom obračunu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije ili neiskazivanje svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu za isporuke ili stjecanje novih prijevoznih sredstava, ili neiskazivanje vrijednosti isporuka, odnosno stjecanja novih prijevoznih sredstava, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku zbirne prijave i neupisivanje u nju svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja, ako preprodavatelj istovremeno primjenjuje redovni postupak oporezivanja	2.000,00 – 500.000,00

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
PDV-om i posebni postupak oporezivanja marže, a ne vodi ili netočno vodi posebne evidencije za svaki od ovih postupaka, iskazivanje iznosa PDV-a na računu za isporučena dobra što podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako organizator prodaje putem javne dražbe u evidencijama ne iskaže propisane podatke, ako organizator prodaje putem javne dražbe u računu ne iskaže propisane podatke ili izdvojeno iskaže iznos PDV-a, neizdavanje računa i/ili nevođenje evidencije o transakcijama s investicijskim zlatom, nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, nepodnošenje prijave za i nepodnošenje prijave u propisanom roku za elektronički obavljene usluge, neplaćanje obračunanog i prijavljenog PDV-a za elektronički obavljene usluge, nevođenje evidencija o transakcijama u okviru posebnog postupka oporezivanja za elektronički obavljene usluge, nastavljane na raspolaganje tih evidencija na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje, nečuvanje tih evidencija u propisanom roku, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze. 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.	

Prekršajne odredbe prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom – prekršitelj je obrtnik obveznik fiskalizacije

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
– ispostavljanje računa koji ne sadrže sve propisane podatke – nedostavljanje podataka o poslovnim prostorima – dostavljanje podataka o poslovnim prostorima bez svih propisanih podataka – nedostavljanje potvrde HAKOM-a o nemogućnosti uspostave veze za razmjenu podataka – plaćanje gotovim novcem suprotno propisanim odredbama – nepolaganje primljene gotovine na račun u banci (osim propisanog blagajničkog maksimuma)	10.000,00 – 500.000,00
– nepovezivanje oznake operatera (ime i prezime i OIB operatera na naplatnom uređaju) i nedostavljanje OIB-a operatera Poreznoj upravi za potrebe dostave elemenata računa – neizdavanje brojeva računa neprekinutim numeričkim redoslijedom uz podatak o jedinstvenom broju elektroničkog naplatnog uređaja – nenabavljanje digitalnog certifikata od FINA-e radi provedbe fiskalizacije u prometu u gotovini – neuspostavljanje elektroničke veze u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do prekida veze, te nedostavljanje svih izdanih računa – nestavljanje u rad naplatnog uređaja u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do potpunog prestanka rada naplatnog uređaja, te nedostavljanje izdanih računa – neupisivanje ili pravovremeno neupisivanje jedinstvenog identifikatora računa na kopijama ispostavljenih računa u slučaju prekida elektroničke veze – nepostupanje sukladno odredbama o izdavanju računa kod storniranja računa – neisticanje u poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju ili drugom vidnom mjestu obavijesti o obvezi izdavanja računa i obvezi kupca o preuzimanju i čuvanju izdanog računa	5.000,00 – 500.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o doprinosima:

1. Prekršitelj je obrtnik za *neobračunavanje doprinosa*, za *neutvrđivanje osnovice*, za *neplaćanje doprinosa u roku* ili za *nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa*:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– obrtnik poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa	5.000,00
– obrtnik poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika	– 100.000,00
– obrtnik poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa	
– obrtnik poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika	
– obrtnik poslodavac, odnosno obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa u slučaju kad nema obvezu obračuna i plaćanja doprinosa (osim osobe koja je obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje osobno osiguranje), ako ne izvijesti 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	
obrtnik osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, ili obrtnik trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00
obrtnik isplatitelj 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
obrtnik bivši poslodavac za osiguranika koji je prekinuo rad, a bivši poslodavac ga je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00

2. Obrtnici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje zbog *neplaćanja u roku dospjele obveze doprinosa* kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna.

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku svih podataka u vezi s prijavom i odjavom osigurane osobe, radi ostvarivanja prava i obveza iz obveznoga zdravstvenog osiguranja	obrtnik obveznik podnošenja prijave na obvezno zdravstveno osiguranje	8.000,00 – 13.000,00
– ako svjesno prouzroči privremenu nesposobnost, ako u roku 3 tri nakon početka bolesti ne izvijesti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite da je obolio, odnosno u roku 3 dana od dana prestanka razloga koji ga je u tome onemogućio, ako namjerno sprječava ozdravljenje, odnosno osposobljavanje, ako za vrijeme privremene nesposobnosti radi, ako se bez opravdanog razloga ne odazove na poziv za liječnički pregled izabranog doktora, odnosno doktora kontrolora ili tijela HZZO-a ovlaštenog za kontrolu bolovanja, ako se ne pridržava uputa za liječenje, odnosno bez suglasnosti izabranog doktora otpuťuje iz mjesta prebivališta, odnosno boravišta ili ako zlorabi pravo na korištenje privremene nesposobnosti na neki drugi način	obrtnik osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– ako ostvari pravo na naknadu troškova prijevoza u vezi s korištenjem prava na zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, a nije za to imao pravne osnove – ako koristi ispravu kojom se dokazuje status osigurane osobe na način protivan zakonskim odredbama, odnosno zdravstvenu zaštitu ostvaruje koristeći tuđu ispravu	obrtnik osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja – prekršitelj je obrtnik:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
– zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima koji se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi – neobračunavanje i neplaćanje doprinosa na osnovicu u visini iskorištene svote olakšice i neizvršavanje nadležnog tijela u roku 30 dana u slučaju prestanka ispunjavanja uvjeta i gubitka prava na olakšicu – nepribavljanje dokaza o ispunjavanju uvjeta za korištenje olakšice prije početka korištenja olakšice (od tijela nadležnog za provedbu mirovinskog osiguranja, odnosno tijela nadležnog za vođenje evidencije nezaposlenih) – sklapanje ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ako nisu ispunjeni propisani uvjeti, odnosno ako nadležna služba za zapošljavanje nije odobrila korištenje mjere aktivne politike u zapošljavanju, odnosno mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa – neskapanje u pisanom obliku ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nalaganje prekovremenog rada osobi koja ima ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bez njezine pisane izjave o dobrovoljnom pristanku na takav rad – neskapanje prije početka rada za svaki radni dan ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi – zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi u trajanju dužem od 90 dana tijekom kalendarske godine – sklapanje ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, s osobom izuzetom člankom 2. stavkom 1. podstavkom 4. Zakona, ili s maloljetnikom, ili s osobom koja koristi roditeljska ili roditeljska prava prema posebnom propisu	10.000,00 – 30.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima – prekršitelj je obrtnik obveznik podnošenja podataka:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje propisanih podataka na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima	2.000,00 – 20.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	Obrtnik	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	Obrtnik	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	Obrtnik	500,00 – 25.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre ako igrač ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima	Obrtnik	5.000,00 – 50.000,00
Neovlašteno tiskanje nadzornih markica	Obrtnik	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice	Obrtnik	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	Obrtnik vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavlja u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00

Prekršajne kazne prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja – prekršitelj je obrtnik nositelj poticajnih mjera:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Nepodnošenje Poreznoj upravi godišnjeg pisanog izvješća o korištenju poticajnih mjera	100.000,00 – 1.000.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina – prekršitelj je obrtnik:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	2.000,00 – 50.000,00 ⁵⁵
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	2.000,00 – 100.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila:

- Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj obrtnik proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima za sljedeće prekršaje:

1. ako isporuči drugoj osobi motorno vozilo na koje u Republici Hrvatskoj nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez prije izdavanja računa, ili bez izdavanja računa, ili takvo motorno vozilo uporabi za svoje potrebe,

⁵⁵ Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na promet nekretnina od 1. siječnja 2015. godine 3.000,00 do 30.000,00 kn.

2. ako proizvođač ili trgovac ne obračunava, netočno obračunava i ne uplaćuje posebni porez na način i u rokovima kako je to propisano,
 3. ako privremeno uneseno motorno vozilo na području Republike Hrvatske koristi 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 motorno vozilo otuđi, iznajmi ili posudi, ili ga da na korištenje drugoj osobi,
 4. ako motorno vozilo iznajmi ili uporabi suprotno zakonskim odredbama,
 5. ako nabavi motorna vozila bez dokumentacije o nabavi,
 6. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora,
 7. ako obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području Republike Hrvatske bez upisa u registar proizvođača, trgovaca motornih vozila ili trgovca rabljenih motornih vozila,
 8. ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oporezivanja,
 9. ako ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o obvezi posebnog poreza za uplatu te o uplaćenom posebnom porezu, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju,
 10. ako ne podnese poreznu prijavu na način i u roku kako je to propisano,
 11. ako onemogućava provedbu mjere oduzimanja motornih vozila,
 12. ako onemogućava provedbu mjera osiguranja naplate posebnog poreza.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima za sljedeće prekršaje:*
1. ako ne vodi evidencije na način kako je to propisano,
 2. ako proizvođač ili trgovac ne podnosi izvješća na način i u rokovima kako je to propisano,
 3. ako ne izdaje račune u skladu s propisanim zakonskim odredbama, ili ako isporuke predmeta oporezivanja ne iskazuje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba za sljedeće prekršaje:*
1. ako se zatekne u posjedu motornog vozila na koje nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez ili pri korištenju takvim motornim vozilom na cesti u Republici Hrvatskoj,
 2. ako ne podnese poreznu prijavu na način i u roku kako je to propisano,
 3. ako u poreznoj prijavi da neistinite podatke na temelju kojih se utvrđuje porezna osnovica,
 4. ako korisnik najma ili leasinga ne prijavi motorno vozilo ili ne podnese poreznu prijavu na način i u rokovima kako je to propisano,
 5. ako fizička osoba iz članka 16. stavak 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila motorno vozilo na području Republike Hrvatske koristi 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 motorno vozilo otuđi, iznajmi ili posudi; ili ga da na korištenje drugoj osobi,

6. ako motorno vozilo iznajmi ili uporabi suprotno članku 16. stavku 3. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila,
 7. ako ne prijavi motorno vozila carinskom uredu u roku od tri dana od ulaska na područje Republike Hrvatske,
 8. ako se koristi motornim vozilom nakon isteka propisanog roka ili ako prijavljeno motorno vozilo uporabi na cestama u Republici Hrvatskoj u roku od godine dana od dana prethodne prijave,
 9. ako u roku ne podnese zahtjev za izdavanje odobrenja iz članka 17. stavka 3. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila,
 10. ako fizička osoba iz članka 17. stavka 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila motorno vozilo u pretežitoj mjeri koristi na području Republike Hrvatske,
 11. ako fizička osoba iz članka 17. stavka 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila motorno vozilo preda drugoj osobi u posjed ili na korištenje,
 12. ako onemogućava provedbu privremenog oduzimanja motornog vozila,
 13. ako onemogućava provedbu mjera osiguranja naplate posebnog poreza iz članka 25. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba za sljedeće prekršaje:*
1. ako ne izvrši prijavu obračuna i naplate posebnog poreza na način i u rokovima kako je to propisano,
 2. ako ne uplati posebni porez u roku,
 3. ako na motornom vozilu koje je na procjeni kod stalnog sudskog vještaka ili stalnog sudskog procjenitelja obavi popravke ili preinake,
 4. ako stjecatelj motornih vozila ne podnese prijavu na način i u roku kako je to propisano,
 5. ako stjecatelj motornih vozila ne uplati posebni porez na stjecanje motornih vozila u propisanom roku.

Prekršajne odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića:

- *Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac:*
1. ako nezakonito proizvodi, otpušta iz sustava odgode, prerađuje, uvozi, unosi, prodaje, kupuje ili posjeduje predmete oporezivanja na koje nije na propisan način naplaćen ili obračunat posebni porez ili sudjeluje u nezakonitom postupanju s predmetima oporezivanja,
 2. ako ne obračunava, netočno obračunava i ne uplaćuje posebni porez na način i u rokovima kako je to propisano Zakonom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (u daljnjem tekstu: Zakona),
 3. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora,
 4. ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oporezivanja,
 5. ako ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o obvezi posebnog poreza za uplatu te o uplaćenom posebnom porezu, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

- *Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac:*
 1. ako prima ili otprema predmete oporezivanja suprotno odredbama Zakona,
 2. ako ne izdaje račune u skladu s odredbama Zakona,
 3. ako ne vodi evidencije na način kako je to propisano člankom 18. Zakona,
 4. ako ne podnosi izvješća na način i u rokovima kako je to propisano člankom 19. Zakona,
 5. ako isporuke predmeta oporezivanja ne iskazuje preko naplatnog uređaja ili na drugi propisani način,
 6. ako ne čuva isprave i dokumentaciju na način i u rokovima kako je to propisano člankom 23. Zakona.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba:*
 1. ako nezakonito proizvodi, prerađuje, uvozi, unosi, prodaje, kupuje ili posjeduje predmete oporezivanja na koje nije na propisan način naplaćen ili obračunat posebnim porez ili sudjeluje u nezakonitom postupanju s predmetima oporezivanja,
 2. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora,
 3. ako obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja na području Republike Hrvatske bez upisa u registar obveznika posebnog poreza,
 4. ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oporezivanja,
 5. ako ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o obvezi posebnog poreza za uplatu te o uplaćenom posebnom porezu, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba:*
 1. ako isporučuje, prevozi, skladišti ili prodaje predmete oporezivanja bez dokumentacije o nabavi,
 2. ako prodaje predmete oporezivanja suprotno članku 25. Zakona.

8. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13, 153/13 – Rješenje USRH),
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/11),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/06, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09, 148/13),
- 📖 Zakon o slobodnim zonama („Narodne novine“ broj 44/96, 92/05, 85/08, 148/13),
- 📖 Zakon o otocima („Narodne novine“ broj 34/99, 32/02),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09),
- 📖 Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 109/07, 152/08, 14/14),
- 📖 Zakon o državnim potporama („Narodne novine“ broj 47/14),
- 📖 Uredba o indeksu razvijenosti („Narodne novine“ broj 63/10, 158/13),
- 📖 Odluka o karti regionalnih potpora („Narodne novine“ broj 19/13, 155/13),
- 📖 Odluka o objavljivanju pravila o potporama male vrijednosti („Narodne novine“ broj 45/07),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12)
- 📖 Zakon o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja („Narodne novine“ broj 111/12, 28/13),
- 📖 Uredba o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja („Narodne novine“ broj 40/13),
- 📖 Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti („Narodne novine“ broj 158/13),
- 📖 Zakon o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 138/06, 61/11),

-  Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju („Narodne novine“ broj 123/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13),
-  Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva („Narodne novine“ broj 29/02, 63/07, 53/12, 56/13),
-  Zakon o trošarinama („Narodne novine“ broj 22/13, 32/13, 81/13),
-  Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
-  Zakon o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića („Narodne novine“ broj 72/13),
-  Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14),
-  Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13),
-  Zakon o dodatku na mirovine ostvarene prema zakonu o mirovinskom osiguranju („Narodne novine „ broj 79/07, 114/11),
-  Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
-  Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 80/13),
-  Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08),
-  Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13),
-  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 177/04, 90/11),
-  Zakon o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima („Narodne novine“ broj 157/13),
-  Zakon o probaciji („Narodne novine“ broj 143/12),
-  Zakon o provedbi uredbe Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti („Narodne novine“ broj 54/2013),
-  Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12, 31/14),
-  Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 156/13),
-  Odluka o načinu utvrđivanja visine novčane pomoći osobi osiguranoj na produženo mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove („Narodne novine“ broj 12/14),
-  Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07, 54/13),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13),
-  Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti („Narodne novine“ broj 143/06, 61/12, 160/13),
-  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),

- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14),
- 📖 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj , 146/12),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14),
- 📖 Pravilnik o postupku naknadne uplate doprinosa otpisanih zbog zastare i nenaplativosti za osiguranike koji su sami za sebe obveznici doprinosa i obveznici plaćanja doprinosa („Narodne novine“ broj 50/14),
- 📖 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 2014. godinu („Narodne novine“ broj 2/14),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite („Narodne novine“ broj 160/13),
- 📖 Pravilnik o postupku prijeboja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine“ broj 86/01, 3/02, 69/11),
- 📖 Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine“ broj 107/03, 69/11),
- 📖 Pravilnik o trošarinama („Narodne novine“ broj 64/13, 129/13, 11/14, 70/14),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića („Narodne novine“ broj 90/13, 111/13),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14),
- 📖 Pravilnik o primjeni Zakona o trošarinama što se odnosi na plinsko ulje obojano plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu i akvakulturi („Narodne novine“ broj 156/13),
- 📖 Pravilnik o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka („Narodne novine“ broj 11/14),
- 📖 Pravilnik o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10, 89/13),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10, 30/13),

-  Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini ("Narodne novine" broj 101/04),
-  Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma u ugostiteljstvu ("Narodne novine" broj 101/04),
-  Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma na žitaricama i proizvodima od žitarica i brašna ("Narodne novine" broj 142/99, 22/00),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji bezalkoholnih pića, bezalkoholnog piva, prirodne mineralne, prirodne izvorske i stolne vode, voćnih sokova, nektara, sirupa i koncentrata ("Narodne novine" broj 94/14),
-  Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji jakih alkoholnih pića, etilnog alkohola, međuproizvoda i piva
-  Odluka o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo ("Narodne novine" broj 8/06),
-  Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2014. godinu („Narodne novine" broj 157/13),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2014. godini („Narodne novine" broj 95/14).

9. PRIVITCI

9.1 PRIMICI NA KOJE SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK

► **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. 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 selidbenih troškova, novčana pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa)
 - naknada plaće zbog privremene spriječenosti za rad isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Državnog proračuna i centra 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 iznosu⁵⁶,
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),

⁵⁶ Navedeno 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.

10. primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost 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 natječajima 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 (vidi tablicu u nastavku),
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 međunarodnim 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 sportska 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 tuzemnom 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. primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu do ukupno 12.000,00 kuna godišnje
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.

► 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 prijedenoj 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 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpورا za novorođeno dijete	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 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

Naknade	Neoporezive svote
Za navršenih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
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 pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih ostavka prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

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

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

i Naknada za odvojeni život od obitelji isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastinak i štćenik, 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.

9.2 PRIMICI U NARAVI I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI PRIMITAKA U NARAVI

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

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

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

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala,

i Dodjela ili opsijska kupnja vlastitih dionica radnicima po povoljnijim uvjetima smatra se primitkom u naravi tih radnika od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Primitkom po osnovi povoljnijih kamata smatra se razlika između ugovorene niže i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima koji se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave.

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

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada ⁵⁷
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 ⁵⁸ : ■ 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 ⁵⁹ : ■ <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 ⁷

⁵⁷ Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

⁵⁸ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatelj 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.

⁵⁹ Isplatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
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 ⁶⁰)	Nominalna vrijednost dionica ili razlike između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu

9.3 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

- i** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine⁶¹ priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

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

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

⁶⁰ 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.

⁶¹ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.

i Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.

i Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

i Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama (prema nabavnoj vrijednosti i akumuliranoj amortizaciji) do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja

i Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod slijedećim uvjetima:

✦ porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor, i

✦ po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i

✦ po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.

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

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

9.4 OSOBNİ ODBITAK

Osobni odbitak do 31. prosinca 2014. godine:

OSOBNİ ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN POTPOMOŽNOSTI PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMOŽNOSTI PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMOŽNOSTI PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.200,00	26.400,00	3.200,00	38.400,00	2.700,00	32.400,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00, a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši braćni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00	13.200,00	1.600,00	19.200,00	1.350,00	16.200,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00	1.600,00	19.200,00	1.350,00	16.200,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00	2.240,00	26.880,00	1.890,00	22.680,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00	3.200,00	38.400,00	2.700,00	32.400,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00	36.960,00	4.480,00	53.760,00	3.780,00	45.360,00
Peto dijete ⁶²	1,9	4.180,00	50.160,00	6.080,00	72.960,00	5.130,00	61.560,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00	7.920,00	960,00	11.520,00	810,00	9.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁶³	1	2.200,00	26.400,00	3.200,00	38.400,00	2.700,00	32.400,00

⁶² 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.

⁶³ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

Osobni odbitak od 1. siječnja 2015. godine prema prijedlogu o izmjenama Zakona o porezu na dohodak:

OSOBNİ ODBITCI (faktore osobnog odbitka se zbraja)		OSOBNİ ODBITAK						2. SKUPINA POTPOMOŽNIH PODRUČJA	
		Faktor	IZVAN POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		Godišnja 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, najma- nije 2.200,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najma- nije 26.400,00 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 ⁶²		1,9	4.940,00	59.280,00	6.650,00	79.800,00	5.700,00	68.400,00	
Porezni obveznik i svaki uzdržavani 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 uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rešenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁶³		1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00	

- I** Na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara uvećani osobni odbitak priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja (kalendarske godine) koristi se osobni odbitak kao izvan potpomognutih područja posebne državne skrbi i područja grada Vukovara
- I** Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kn. Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja
- I** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje
- 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.

Napomene:

1. Rezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak može uvećati za⁶⁴:

- a) uvećani 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 pro-

⁶⁴ Na osnovi podnesene godišnje porezne prijave, nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak, dio osobnog odbitka za uzdržavane članove i dio osobnog odbitka za osobnu invalidnost ili invalidnost uzdržavanih članova.

vedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

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.

Radnik može osobni odbitak koristiti tijekom poreznog razdoblja samo ako je poslodavcu predao poreznu karticu (Obrazac PK).

Na zahtjev radnika poreznu karticu (Obrazac PK) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema radnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to kad prvi puta stupi u radni odnos i trajno ga prati u razdoblju dok ostvaruje primitke po osnovi nesamostalnog rada.

Radnik je obavezan svaku promjenu što utječe na osobni odbitak u svezi s uzdržavanjem članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i drugo prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku od trideset dana od dana nastanka promjene.

9.5 PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI

Prvoj skupini područja posebne državne skrbi u cijelosti pripadaju područja gradova i općina:

Antunovac, Beli Manastir, Bilje, Bogdanovci, Borovo, Cetingrad, Civiljane, Čeminac, Darda, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Draž, Dubrovačko primorje, Dragalić, Dvor, Erdut, Ernestinovo, Gvozd, Hrvatska Dubica, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Jagodnjak, Jasenovac, Kijevo, Kneževi Vinogradi, Lovas, Majur, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Petlovac, Plitvička Jezera, Popovac, Rakovica, Slunj, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrljika, Vukovar, Župa dubrovačka.

Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:

Osiijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.

Vinkovci – naselje: Mirkovci.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Drniš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogićevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja, Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsečine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovića, Čajkovići, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijevoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Tršteno, Zaton,

Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeniĉak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeniĉak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekuše, Sajevec i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjerovići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilović, Udbinja, Utinja, Vukmanić.

Sisak – naselja: Blinski Kut, Klobučak, Letovanci, Madžari, Staro Selo, Vurot,

Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,

Virovitica – naselja: Jasenaš,

Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,

Zadar – naselja: Babindub, Crno.

Trećoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Čista Provo, Crnac, Čađavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Garčin, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Jarmina, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lećevica, Levajska Varoš, Lokvić, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Oriovac, Otok (Splitsko–dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko–srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgorač, Podravska Moslavina, Podturen, Podcrkavlje, Pokupsko, Pojezerje, Prgomet, Privlaka (Vukovarsko–srijemska županija), Proložac, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovačka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kopanica, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrbje, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zmijavci, Zrinski Topolovac, Žumberak.

9.6 RAZVRSTAVANJE JEDINICA 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 Bogićevci, 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, Budinščina, Bukovlje, Cerna, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čačinci, Čaglin, Čazma, Čeminac, Darda, Davor, Desinić, Domašinec, Donja Motičina, Donja Voća, Donji Andrijevi, 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, Končanica, 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, Negoslavci, 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, Sibinj, Sikirevci, Sirač, Skradin, Slatina, Slavonski Šamac, Slivno, Slunj, Sokolovac, Stankovci, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Stari Mikanovci, 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 Kopanica, 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:

Bedekovčina, 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, Gračišće, 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, Maće, 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, Vodice, 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, Barban, 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, Šolta, 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 razvijenosti 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.

9.7 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA NA PROIZVODIMA U TRGOVINI

R. BR.	NAZIV ROBE	STO-PA %	R. BR.	NAZIV ROBE	STO-PA %
I. POLJOPRIVREDNI PROIZVODI					
A. VOĆE					
1.	Južno voće (naranče, limun, banane, mandarine, ananas, kivi i sl.)	4,0	3.	Mak i pšenične mekinje	0,7
2.	Orah, badem, lješnjak, kesten, rogač	2,0	4.	Kruh svih vrsta	0,5
3.	Jagodasto voće, grožđe, svježe smokve	5,0	5.	Pecivo svih vrsta	0,5
4.	Jabuke, kruške, šljive, dunje, lubenice	3,0	6.	Kolači industrijski	1,0
5.	Koštičavo voće: marelice, breskve, trešnje i višnje	4,5	7.	Proizvodi od brašna (dvopek, mrvice, keksi)	0,5
6.	Sušeno voće – šljive	1,5	8.	Mlijeko	0,5
7.	Sušeno voće – smokve	1,0	9.	Sir za rezanje, tvrdi i polutvrdi	2,0
8.	Sušeno voće ostalo	0,4	10.	Ostale vrste sira, maslac	1,0
9.	Egzotično voće (avokado, mango, papaja i dr.)	5,0	11.	Kiselo mlijeko, jogurt, vrhnje, mliječni namaz	1,0
10.	Konzervirano voće	1,0	12.	Hrana za novorođenčad i malu djecu	1,0
11.	Ostalo voće	2,0	13.	Sladoled, kreme	1,5
B. POVRĆE			14.	Jaja svježa	1,5
1.	Kupus kiseli i kisela repa	2,0	15.	Med	0,3
2.	Kupus, kelj, blitva, zelena salata svježa, paprika, rajčica i tikvice	5,0	16.	Ocat alkoholni, vinski i voćni	1,5
3.	Mahune, grašak	3,0	17.	Šećer (kristal, u prahu, u kocki)	1,0
4.	Mladi krumpir, mrkva rana, mladi luk, poriluk, celer i peršin	4,0	18.	Sol za jelo (morska, kamena i vakumirana)	1,0
5.	Zamrznuto voće i povrće – pakirano	0,5	19.	Povrće ukiseljeno (svih vrsta)	1,5
6.	Krumpir, mrkva, luk	1,5	20.	Jela gotova i polugotova	0,5
7.	Grah, leća, grašak, bob – suhi	1,0	21.	Bomboni i drugi proizvodi od šećera	0,4
8.	Gljive, šampinjoni – svježi	4,5	22.	Čokolada i proizvodi od čokolade i kakaa	1,5
9.	Sadni materijal i sjemenska roba	3,5	23.	Kava svih vrsta – pakirana	0,1
10.	Cvijeće svježe (rezano)	5,0	24.	Začini pakirani i čajevi	0,1
11.	Cvijeće (lončanice)	3,0	25.	Mast jestiva	1,0
12.	Konzervirano, ukiseljeno i ostalo povrće	1,5	26.	Ulje jestivo u bocama	1,5
C. ŽITARICE			26.	Ulje jestivo u bačvama i drugim pakovanjima za prodaju od litre na više	1,0
1.	Pšenica, ječam, zob, kukuruz i druge žitarice	0,25	28.	Ostalo	0,5
D. OSTALI PREHRAMBENI PROIZVODI			E. PIĆA – ALKOHOLONA I BEZALKOHOLONA		
1.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža – u rinfuzi	1,5	1.	U bocama i tetrapaku	0,7
2.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža – pakirano	0,5	2.	U bačvama i drugom većem pakiranju za prodaju od litre na više	1,0
			3.	Pivo u staklenim bocama	0,7
			4.	Pivo u plastičnim bocama	0,3
			5.	Pivo u limenkama	0,3
			6.	Bezalkoholna pića u staklenim bocama	0,7

R. BR.	NAZIV ROBE	STO-PA %
7.	Bezalkoholna pića u plastičnim bocama	0,3
8.	Bezalkoholna pića u limenkama	0,3
	F. MESO, SUHOMESNATI PROIZVODI I RIBA	
1.	Meso svježe – rasječeno	3,5
2.	Meso svježe – vakumirano i pakirano	1,5
3.	Meso peradi (svježe i smrznuto)	2,0
4.	Meso divljači	1,5
5.	Riba svježa	5,0
6.	Riba smrznuta i smrznuti plodovi mora	1,0
7.	Riba sušena	0,5
8.	Slanina svježa, loj, svinjsko salo, maslo (topljeno)	1,0
9.	Čvarci	1,5
10.	Suhomesnati proizvodi – u komadu i vakumirani	1,5
11.	Suhomesnati proizvodi – rezani	2,0
12.	Ostalo meso	1,0
13.	Sve vrste školjki	1,8
	G. STOČNA HRANA	2,0
	II. KEMIČALIJE	
1.	Firnis, boje i lakovi, tutkalo i kit	1,0
2.	Sredstva za zaštitu bilja	1,0
3.	Deterdžent za pranje rublja	1,5
4.	Sredstva za čišćenje	1,0
5.	Sredstva za čišćenje kožne obuće i odjeće	1,0
6.	Sapuni, zubne paste, kreme za brijanje	0,7
7.	Kozmetički proizvodi razni	1,0
8.	Ostali kemijski proizvodi, petrolej i benzin	1,0
	III. GRAĐEVNI MATERIJAL	
1.	Vapno, cement, gips, suha žbuka pakirana	2,0
2.	Mramorne ploče	1,5
3.	Salonit ploče i cijevi	2,2
4.	Pijesak, šljunak	3,0
5.	Izolacijski materijal (staklo i kam. vuna)	2,0
6.	Ljepenka krovna	1,5
7.	Crijep, opeka, mont. ispune i gredice	2,0

R. BR.	NAZIV ROBE	STO-PA %
8.	Betonski proizvodi (cijevi, ploče, kocke)	1,2
9.	Rezana građa i ploče od drva	1,5
10.	Ostali građ. materijal osim građ. stolarije	1,5
	IV. OGRJEV	
1.	Ugljen drveni u rinfuzi	3,5
2.	Ugljen drveni u vrećama	1,0
3.	Ugljen lignit u rinfuzi	2,0
4.	Ostali ugljeni	1,0
5.	Ogrjevno drvo	1,5
	V. OSTALO	
1.	Staklo ravno i šuplje osim optičkog	1,5
2.	Optičko staklo	3,0
3.	Optičke leće, optička vlakna i snopovi optičkih vlakana	3,0
4.	Naočale, okviri za naočale i slični proizvodi	3,0
5.	Keramika i porculan	1,0
6.	Užarija	0,2
7.	Gnojiva umjetna u rinfuzi	4,0
8.	Gnojiva umjetna pakirana	1,0
9.	Posuđe od metala (emajlirani i ne-emajlirani)	1,0
10.	Posuđe od stakla, porculana i keramike	1,5
11.	Sanitarni uređaji od keramike	1,0
12.	Dječje igradke razne	1,5
13.	Nakit od porculana, stakla, plastike	1,0
14.	Gramofonske ploče i kazete i ostali nosači zvuka	1,2
15.	Videokasete, fotografski filmovi	1,5
16.	Knjige, udžbenici, potrošni uredski materijal	1,5
17.	Tkanine metražne	2,0
18.	Čarape ženske	1,5
19.	Tekstilni odjevni predmeti	1,8
20.	Obuća	1,8
21.	Žarulje razne	2,0
22.	Baterijski ulošci	2,0
23.	Bijela tehnika, akustika, sitni kućanski aparati	1,5
24.	Potrošni uredski materijal	1,5
25.	Ostalo, nespomenuto	1,0

i Dopusštena visina rashoda može se utvrđivati neposredno nakon nastajanja pojedinog rashoda, izvanrednim popisom robe i redovitim popisom robe, odnosno na drugi način utvrđen općim aktom fizičke, odnosno pravne osobe.

i Prehrambeni proizvodi i alkoholna pića i napici koji su neupotrebljivi zbog kvara, mogu se otpisati iznad nabrojanih iznosa samo uz zapisničku konstataciju nadležne inspekcije.

9.8 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U UGOSTITELJSTVU

Dopusštena visina gubitaka (kvar i rastep) pri čuvanju u skladištu može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg	Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3	1	2	3
	A. VOĆE		2.	Mahune, grašak, paprika, rajčica	4,0
1.	Jabuke, šljive	1,5	3.	Luk – crveni, bijeli	2,0
2.	Naranče, limun	2,0		C. OSTALO	
	B. POVRĆE		1.	Mast, ulje, riža, tjestenina, brašno, ocat, paprika crvena	1,0
1.	Krumpir, kupus, kelj, cvjetača,		2.	Maslac, orasi, lješnjaci	3,0
	Korabica, tikvice, mahune, mrkva, celer, peršin	3,0	3.	Šećer	0,5

Dopusštena visina gubitaka (kalo) pri čuvanju u skladištu zbog isušenja i isparenja (utvrđuje se za razdoblje uskladištenja), može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
1.	Suhomesnati proizvodi, kobasičarski proizvodi, pečene i dimljene slanine	0,5
2.	Pršut (do godinu stajanja)	4,0
3.	Polutvrđi i tvrdi sirevi	
	– do 10 dana	0,5
	– duže od 10 dana	3,0

Dopuštena visina gubitaka pri obradi (otpaci), može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
	A. VOĆE	
1.	Ananas, orah i lješnjak u ljusci	50
2.	Badem u ljusci	60
3.	Badem blanširani	30
4.	Banana, kesten	25
5.	Breskva	18
6.	Jabuka, kajsija, kruška, mandarina, naranča smokva	20
7.	Limun, šljiva, trešnja, višnja	15
8.	Breskva suha, grožđe, jagoda, kajsija, suha, kruška suha, šljiva suha	10
9.	Kupina	12
10.	Malina	8
11.	Smokva suha	5
12.	Grožđice, orah i lješnjak očišćeni	3
13.	Badem očišćeni	2
	B. POVRĆE	
1.	Artičoke, krumpir (jesen–zima), Patlidžan	15
2.	Blitva, cikla svježa, korabica, bijeli luk, poriluk, rotkvica, salata zimsko, tikvice	20
3.	Celer, kelj, kupus raštenj, špinat ljetni, šparoga	30
4.	Špinat zimski, peršin	35
5.	Cvjetača, krastavci svježi, krumpir proljeće	25
6.	Grašak u mahuni	60
7.	Hren	17
8.	Kupus svježi, luk, mrkva	18
9.	Paprika svježa, rajčica, salata ljetna	10
10.	Prokulica	12
11.	Gljive	8
12.	Mahune	6
13.	Grašak ljušteni, krumpir mladi, kupus kiseli, masline, matovilac, salata proljetna	5
14.	Grah i suho zrnato povrće	4
	C. SUHOMESNATI PROIZVODI	
1.	Domaća šunka	30
2.	Dalmatinski pršut	45

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
3.	Srijemska kobasica i srodni proizvodi	8
4.	Šunka u limenci, kraški vrat (buđola)	10
5.	Zimska salama, kulen	9
6.	Bunceci	50
	D. RIBE, RAKOVI, ŠKOLJKE I MEKUŠCI	
1.	Bakalar, gavun	15
2.	Jastog	70
3.	Lignja, orada, zubatac	27
4.	Dagnja	8
5.	Osljić – filiranje bez glave	30
6.	Škampi	20
7.	Škampi za pohanje	75
8.	Ostala morska i slatkovodna riba	25
9.	Ostala morska i slatkovodna riba – filirana	50
	E. SVJEŽE MESO	
1.	Svinjski but bez nogice, svinjski milanski rez bez nogice	20
2.	Svinjetina – francuska obrada bez nogice	27
3.	Svinjski kare	12
4.	Teleća polovica	30
5.	Baby beef (meso od većeg teleta)	31
6.	Teletina milanski rez, plečka, junetina milanski rez	25
7.	Teletina – but, junetina but	23
8.	Teletina – koljenica (pandlanje)	65
9.	Teletina – kare (obrada loj i bu-breg)	20
10.	Teleća jetra, juneća pisanica bez loja	10
11.	Junetina – hrbat (ramstek)	35
12.	Juneća prednja četvrt s flamom	24
13.	Juneća prednja četvrt bez flama	26
14.	Janjetina (iznutrice)	7
15.	Janjetina (iznutrice i glava)	15
16.	Odojak (iznutrice)	10
	F. PERAD	
1.	Pileći gril	8
2.	Pilići (klasična obrada sitniš), pileća jetra (srca)	18

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
3.	Pura, pileća jetra*	10
4.	Domaća pura, guska, kokoš	20
5.	Domaća patka	25
6.	Patka	15
7.	Piletina filirana	40
G. DIVLJAČ U SVJEŽEM STANJU		
1.	Fazan u perju	34
2.	Fazan bez perja	15
3.	Kunići domaći (oguljeni), zec bez kože	10
4.	Srneći hrbat (kožice i kosti)	20

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
5.	Srneći but	24
6.	Srneća plečka	27
7.	Zec u koži	40
H. SIREVI		
1.	Livanjski, ementaler	10
2.	Paški	11
3.	Edamer, trapist	8
4.	Trapist i gorgonzola u foliji	6
5.	Belpaese	18
6.	Domaći kraljici (ocijeđen), gorgonzola	20

Dopuštena visina gubitaka (prirodni kalo) pri procesu odmrzavanja, može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
1.	Svinjetina bez kosti, kotlet	3
2.	Teletina bez kosti, kotlet, junetina bez kosti, odojak	6
3.	Juneća pisanica, janjetina	8
4.	Jetra (teleća, juneća, pileća, guščja) i iznutrice (fileki, pluća)	10

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
5.	Mozak (teleći, juneći)	15
6.	Perad	7
7.	Lignje, muzgavci, hobotnice, sipe i razna slatkovodna riba	9
8.	Oslić, file	10
9.	Razna morska riba	8

Dopuštena visina gubitaka pri toplinskoj obradi može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
A. KOD KUHANJA		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	25
6.	Bunceci	12
7.	Teleći mozak blanširani	45
8.	Fileki blanširani	46
9.	Mekušci	40
B. KOD PRŽENJA		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	36

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	30
C. KOD PEČENJA		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	36
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina, odojak	35
5.	Patka	40
6.	Pura	33
7.	Piletina	32
D. KOD PIRJANJA		
1.	Govedina, janjetina	34
2.	Svinjetina	35
3.	Teletina	36

i Manjak se može utvrđivati neposredno nakon nastajanja, izvanrednim popisom robe i redovitim popisom robe, odnosno na drugi način utvrđen aktom fizičke odnosno pravne osobe poduzetnika – poreznog obveznika.

9.9 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA NA ŽITARICAMA I PROIZVODIMA OD ŽITARICA I BRAŠNA

R. br.	Naziv proizvoda – tehnološki proces	Mjesto nastanka manjka	Manjak do (%)	R. br.	Naziv proizvoda – tehnološki proces	Mjesto nastanka manjka	Manjak do (%)
1.	Zrnata roba			6.	Pekarska proizvodnja		
	- pšenica	a) prihvati i sušenje b) čuvanje u smješt. objektima c) isporuka	1,0		- brašno	a) istovar, zapremanje, čuvanje b) prosijavanje, vaganje c) posip u proizvodnji – prema normativima	1,0 0,8
	- kukuruz	a) prihvati i sušenje b) čuvanje c) isporuka	0,5 0,5			a) istovar, zapremanje, čuvanje	
	- ječam, raž, zob	a) prihvati i sušenje b) čuvanje c) isporuka	1,0 1,0 0,5		- pomoćne sirovine	a) istovar, zapremanje, čuvanje a) istovar, zapremanje, čuvanje	
	- uljarice	a) prihvati i sušenje b) čuvanje c) isporuka	1,0 0,3 0,5		- pomoćne, ostale sirovine i aditivi	b) rasip u procesu proizvodnje a) istovar, zapremanje, čuvanje	2,0 2,0
			1,0 1,0 0,5		- sirovine kao mak, sezam, lan, suncokret, voće i dr	b) rasip u procesu proizvodnje a) oblikovanje tijesta, pečenje, hlađenje i punjenje u transportnu ambalažu	1,5 5,0
2.	Komponente za stočnu hranu	a) prihvati b) čuvanje c) miješanje – proizvodnja d) isporuka	0,5 0,3 0,5 0,5		- sredstva za podmazivanje plehova i kalupa	b) povrat proizvoda vraćenih od kupca uz povratnicu	1,0 4,0
3.	Prerada žitarica	a) čišćenje i meljava b) čuvanje mlin. proizvoda c) isporuka	2,0 0,5 0,3		- kruh i pecivo	a) u procesu proizvodnje b) skladištenje, utovar, prijevoz c) povrat proizvoda vraćenih od kupca uz povratnicu	2,0
4.	Oljuštene žitarice	a) ljuštenje, čuvanje, pakiranje	2,5				
5.	Mlinski proizvodi	a) pakiranje 0,5-10 kg b) pakiranje 25 i 50 kg c) rinfuza	1,0 0,4 0,3				

R. br.	Naziv proizvoda – tehnološki proces	Mjesto nastanka manjka	Manjak do (%)
		a) u procesu proizvodnje, srodni zamrznuti oblikovanja, vaganja, zamrzavanja, sušenja, punjenja u transportnu ambalažu	7,0
	- domaći keksi, slastice, kolači i dr.		3,0
	- ostali proizvodi	b) skladištenje, utovar, prijevoz	3,0
			7,0
			3,0
			5,0
7.	Proizvodnja tjestenine	a) istovar, zapremanje, čuvanje krupice b) dodatne sirovine c) u procesu proizvodnje	1,0
			0,7
			3,0
8.	Pakiranje proizvoda	- mase do 0,5 kg - od 0,5 – 2 kg - od 2 – 10 kg	1,5 1,0 0,8
9.	Ambalaža - papirnate vrećice manje od 1/1 - papirnate vrećice 1/1-10/1 - papirnate vreć. 15/1, 20/1, 25/1, 50/1 - papirnate kutije - polietilenske vrećice do 1/1 - polietilenske vrećice iznad 1/1 - folije za pakovine do 0,1 kg 0,1 – 0,5 kg 0,5-1 kg - folije za omatanje paleta		2,5 2,0 1,0 1,5 2,0 1,5 10,0 5,0 4,0 10,0 5,0 0,4 12,0

R. br.	Naziv proizvoda – tehnološki proces	Mjesto nastanka manjka	Manjak do (%)
	- naljepnice - platnena, juta i sl. - sanduci rešetkasti, plastični - povratni - posude za pečenje pita (burek) - povratne		12,0
10.	Ostalo - uslužno skladištenje žitarica i slada - rasip i sagorijevanje kod prerade kukuruza - rasip kod čuvanja i manipulacije mlinskih proizvoda u rasutom stanju - transportni gubici - mjenjačnice	a) istovar b) manipulacija u silosu c) utovar - vagonске pošiljke - kamionske pošiljke po kontrolnoj vagi - roba u rasutom stanju - odstupanje kakvoće u pojedinačnom i zbirnom uzorku za preuzete žitarice	0,5 0,5 0,5 2,0 0,2 0,5 0,5 0,5 0,5

9.10 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI BEZALKOHOLNIH PIĆA, BEZALKOHOLNOG PIVA, PRIRODNE MINERALNE, PRIRODNE IZVORSKE I STOLNE VODE, VOĆNIH SOKOVA, NEKTARA, SIRUPA I KONCENTRATA

1. BEZALKOHOLNA PICA, VOĆNI SOKOVI, NEKTARI, SIRUPI I KONCENTRATI	Stopa (%)
Proizvodnja (tehnološki manjak)	
Primarni i sekundarni repromaterijal: nepovratna/povratna staklena; PET, PVC, PC ambalaža; čepovi/poklopci/kapice/ručke/markice/etikete/transportne kutije /kartonski podlošci/ folije omotne, pakirne/gajbe–PVC sanduci/paleta za galone; ljepilo za aplikaciju etikata (kazeinsko, hot melt), formiranje transp. kutija (hot melt); samoljepljive trake	4,0
PC galoni–povratni	10,0
Manipulacija na sirovinama u tehnološkom procesu pripreme i punjenja (priprema, miješanje, transportiranje, pasterizacija, pražnjenje) – tehnološki kalo sirovina	5,0
Skladišni i manipulativni kalo	4,0
2. BEZALKOHOLNO PIVO	7,0
3. PRIRODNE MINERALNE, PRIRODNE IZVORSKE I STOLNE VODE	15,0

9.11 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI JAKIH ALKOHOLNIH PIĆA, ETILNOG ALKOHOLA, MEĐUPROIZVODA I PIVA

1. JAKA ALKOHOLNA PIĆA, ETILNI ALKOHOL I MEĐUPROIZVODI	STOPA (%)
Proizvodnja (tehnološki manjak)	
Manipulacija sirovinama i poluproizvodima (u proizvodnji)	1,0
Priprema alkohola i destilata za kupaziranje	1,5
Sastavljanje proizvoda/odležavanje (macelacija)	3,0
Filtracija, hladna stabilizacija i punjenje	1,0
2. PIVO	
Proizvodnja (tehnološki manjak)	

2.1. PROIZVODNJA OD SLADOVINE DO PIVA OTOČENOG U AMBALAŽU:	
Razlika između volumena hladne sladovine sa sadržajem ekstrakta preračunatog na ekstrakt u osnovnoj sladovini gotovog piva i piva otočenog u ambalažu čini tehnološki gubitak koji se izračunava za obračunsko razdoblje poslovne godine, a može iznositi ovisno o godišnjoj proizvodnji:	
– pivovara s proizvodnjom do 3.000 hl/godišnje	14
– pivovara s proizvodnjom od 3.000 do 50.000 hl/godišnje	12
– pivovara s proizvodnjom većom od 50.000 hl/godišnje	9
2.2. PROIZVODNJA OD KONCENTRIRANOG PIVA U CISTERNI DO PIVA OTOČENOG U AMBALAŽU:	
Razlika između volumena koncentriranog piva koje ima višu koncentraciju ekstrakta i koje se dorađuje i razrjeđuje s posebno pripremljenom vodom prije otakanja u ambalažu i piva otočenog u ambalažu, čini tehnološki gubitak koji se izračunava za obračunsko razdoblje poslovne godine.	5
3. SKLADIŠNI I MANIPULATIVNI KALO	0,5

9.12 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

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

NAZIV DRŽAVE	IZNOS DNEVNICE
45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
46. Kirgiska Republika	50,00 USD
47. Republika Kolumbija	40,00 USD
48. Republika Kongo	35,00 USD
49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
50. Republika Koreja	70,00 USD
51. Republika Kuba	35,00 USD
52. Država Kuvajt	70,00 USD
53. Republika Latvija	40,00 EUR
54. Libanonska Republika	35,00 USD
55. Republika Liberija	40,00 USD
56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
57. Republika Litva	40,00 EUR
58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR
59. Republika Mađarska	50,00 EUR
60. Republika Makedonija	30,00 EUR
61. Malezija	40,00 USD
62. Republika Malta	60,00 EUR
63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD
64. Republika Moldova	40,00 USD
65. Kneževina Monako	70,00 EUR
66. Republika Mozambik	35,00 USD
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR
69. Novi Zeland	70,00 USD
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR
71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD

NAZIV DRŽAVE	IZNOS DNEVNICE
72. Republika Peru	35,00 USD
73. Republika Panama	50,00 USD
74. Republika Poljska	40,00 EUR
75. Portugalska Republika	60,00 EUR
76. Rumunjska	40,00 EUR
77. Ruska Federacija	50,00 USD
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD
79. Republika Senegal	35,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD
82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD
83. Slovačka Republika	50,00 EUR
84. Republika Slovenija	50,00 EUR
85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
86. Republika Sudan	35,00 USD
87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR
88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR
90. Talijanska Republika	70,00 EUR
91. Republika Tadžikistan	50,00 USD
92. Republika Tunis	35,00 USD
93. Turkmenistan	50,00 USD
94. Republika Turska	50,00 EUR
95. Ukrajina	50,00 USD
96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
99. sve druge države	35,00 USD

9.13 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

R. Br.	DRŽAVA	DATUM PRIMJENE UGOVORA	AUTORSKE NAKNADE	KAMATE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Azerbajdžan	01.01.2014	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
5	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
6	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
7	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
9	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
10	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
11	Čile	01.01.2005.	5% ⁶⁵ 10% ⁶⁷	5% ⁶⁶ 15% ⁴	manje od 20% 20% i više	15% 5%
12	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
13	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
14	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
15	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
16	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Gruzija	01.01.2014.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
18	Indonezija	01.01.2013.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
19	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

⁶⁵ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

⁶⁶ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

⁶⁷ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

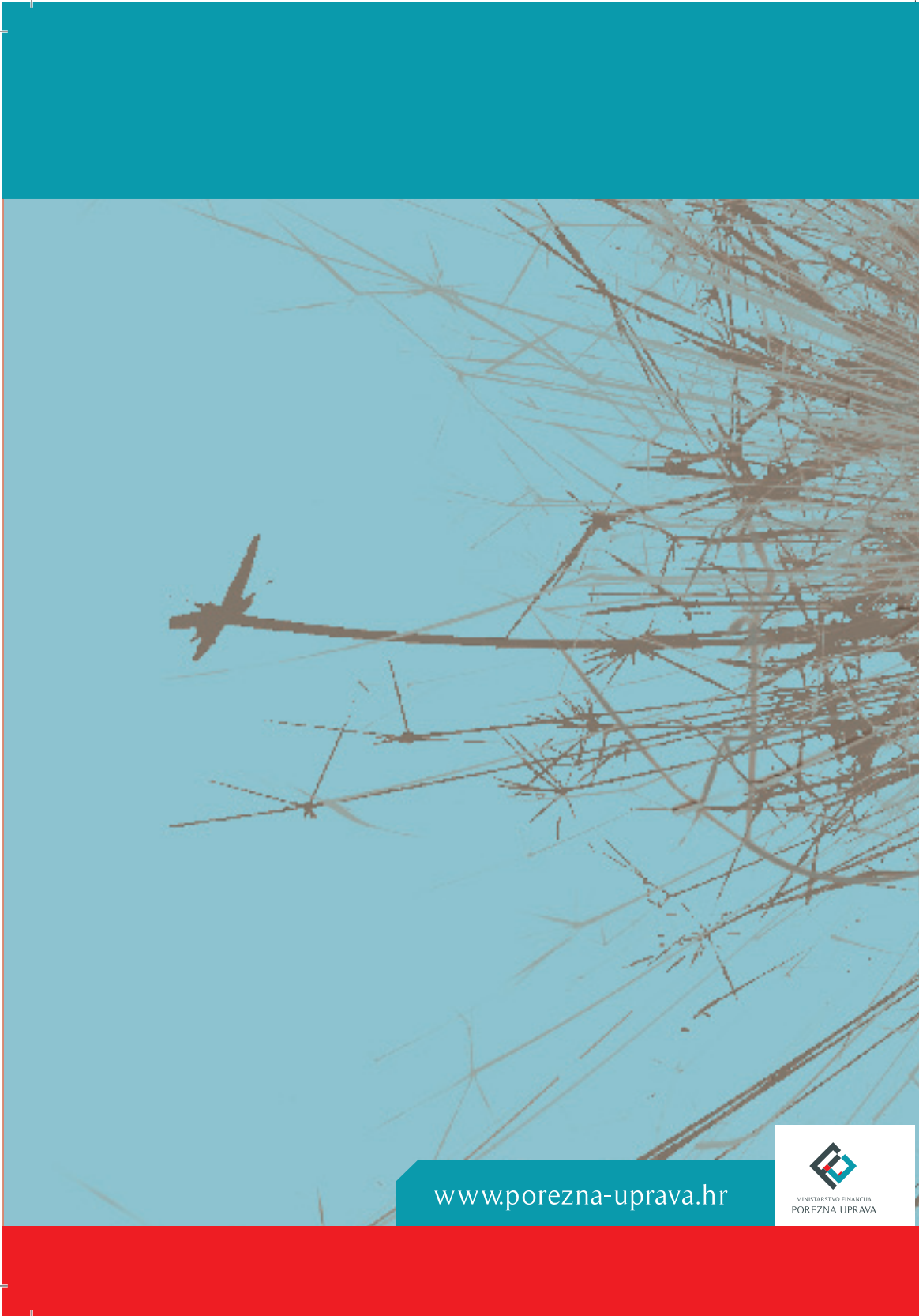
R. Br.	DRŽAVA	DATUM PRIMJENE UGOVORA	AUTORSKE NAKNADE	KAMATE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
20	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
21	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
22	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
23	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ⁶⁸ 10% ⁶⁹	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ⁷⁰ 5%
24	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
27	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
29	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
33	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
35	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
36	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
37	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 8%
38	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
39	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
40	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%

⁶⁸ Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.

⁶⁹ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

⁷⁰ Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava.

R. Br.	DRŽAVA	DATUM PRIMJENE UGOVORA	AUTORSKE NAKNADE	KAMATE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
41	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
42	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
43	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
44	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
45	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
46	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
47	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
48	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
49	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
50	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
51	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
52	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
53	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
54	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
55	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
56	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
57	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%



www.porezna-uprava.hr



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA