



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA

# Porezne obveze građana najmodavaca i zakupodavaca nekretnina i pokretnina

XI. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Iznajmili ste stan, garažu ili  
neku pokretninu, ili ste možda  
dali u zakup poslovni ili skladišni prostor?  
Znate li tko, kad i koliko mora platiti poreza?



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA

[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 12. listopada 2015. godine

**191**

Ova brošura je namijenjena građanima rezidentima Republike Hrvatske<sup>1</sup> s ciljem pojašnjenja obveza i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju najma i zakupa nekretnina i pokretnina. U njoj nije obrađena djelatnost iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova. Informacije o oporezivanju te djelatnosti možete pronaći u brošuri „Najam stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranje kampova“ na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi

[http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Stranice/prirucnici\\_brosure.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx)

Više podataka o obvezama iznajmljivača državljana drugih država članice Europske unije ili trećih zemalja koji u Republici Hrvatskoj pružaju smještaj turistima u svojim nekretninama je na web adresi <http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/IznajmljivaciNerezidenti.aspx> Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi

[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr), ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete uputiti i nadležnom područnom uredu Porezne uprave elektroničkom poštom putem web forme „Pišite nam“ koja je na internet portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ ([www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx)).

## Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Dohodak od imovine .....	4
2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje .....	4
2.2 Primici i izdaci .....	5
2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa.....	5
2.4 Godišnja porezna prijava.....	8
3. Dohodak od imovine kao razlika između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga .....	14
3.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje .....	14
3.2 Primici i izdaci .....	17
3.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti.....	18
3.4 Godišnja porezna prijava.....	19
4. Prerez porezu na dohodak .....	28
5. Porez na dodanu vrijednost (PDV) .....	31
6. Obvezni doprinosi .....	38
7. Prekršajne odredbe.....	44
8. Propisi.....	46

<sup>1</sup> Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. 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.

## 1. Uvod

### ? Koje poreze plaćaju građani rezidenti Republike Hrvatske kad u Republici Hrvatskoj daju u najam ili zakup nekretnine i pokretnine?

Oni su obvezni po osnovi obavljanja te djelatnosti plaćati sljedeće poreze:

#### 1. Porez na dohodak

- 1.1 Porez na dohodak od imovine – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa stambenih i poslovnih prostora i pokretnina ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 230.000,00 kn, a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, ili
- 1.2 Porez na dohodak od imovine utvrđuje se na način propisan za samostalne djelatnosti – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina, a dohodak se utvrđuje na temelju propisanih poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00, ili ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu, ili
2. **Porez na dobit** – obračunava i plaća obveznik poreza na dohodak kojemu je Porezna uprava odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak
3. **Prizez porezu na dohodak** plaća obveznik poreza na dohodak ako je prizez propisan gradskom ili općinskom odlukom u gradu ili općini njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta
4. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunavaju i plaćaju građani s prebivalištem u Republici Hrvatskoj po osnovi najma ili zakupa **poslovnog prostora i pokretnina** ako im je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 230.000,00.

**i** Najam stambenih prostorija oslobođen je plaćanja PDV-a, osim najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima. PDV se plaća ako se stambene prostorije koriste u poslovne svrhe, osim najma poslovnog prostora za službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništva, posebnih misija i međunarodnih organizacija i institucija i tijela EU sa sjedištem ili predstavništvom u Republici Hrvatskoj, a na osnovi Obrasca IO koji je ovjeren od Ministarstvo vanjskih i europskih poslova Republike Hrvatske.

### ? Plaća li se doprinose za obvezna osiguranja po osnovi primitaka od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Obvezne doprinose se obračunava i plaća ako se dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga, i kad se utvrđuje dobit kao razlika između poslovnih prihoda i rashoda.

**i** Obvezu doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se tuzemnom umirovljeniku i osobi mlađoj od 15 godina.

## 2. Dohodak od imovine

### ? Što je to dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Razlika između primitaka od najma ili zakupa i izdataka što su određeni u paušalnoj svoti.

### 2.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

#### ? Tko su obveznici poreza na dohodak od imovine po osnovi primitaka od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Građani koji kao vlasnici ili suvlasnici daju u najam ili zakup nekretnine i pokretnine.

#### ? Što ako obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti<sup>2</sup> iznajmi poslovni prostor koji je unesen u popis dugotrajne imovine, ili daje u zakup stroj što mu služi za obavljanje djelatnosti?

Tako ostvareni primici obveznika poreza na dohodak od samostalne djelatnosti su primici od samostalne djelatnosti, a ne primici od imovine.

#### ? Kome i kada su građani dužni prijaviti najam ili zakup nekretnina i pokretnina?

Nadležnoj ispostavi Porezne uprave u roku 8 dana od početka iznajmljivanja ili davanja u zakup nekretnina i pokretnina. Porezni obveznici su također dužni u roku 8 dana od prestanka ostvarivanja dohotka od imovine podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti i ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave

#### ? Koja je nadležna ispostava Porezne uprave?

Za građane rezidente RH nadležna je ispostava Porezne uprave prema njihovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, a za nerezidente ispostava prema mjestu u kojemu su pretežno obavljali djelatnost, to jest u mjestu gdje se nekretnina ili pokretnina daje u najam ili u zakup.

#### ? Što je to porezno razdoblje?

Kalendarska godina, ili samo dio godine u kojemu je porezni obveznik poslovao, i to ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno (porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident), kao i u slučaju rođenja ili smrti poreznog obveznika.

<sup>2</sup> Obveznik poreza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, poreza na dohodak od slobodnih zanimanja i poreza na dohodak od poljoprivrede i šumarstva.

## 2.2 Primici i izdaci

### ? Što su primici a što izdaci pri utvrđivanju dohotka od imovine po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Primici su sve primljene naknade za najam ili zakup nekretnina i pokretnina, a izdaci se priznaju u visini 30% od primljene najamnine ili zakupnine.

**i** Ako se neki prostor mjesečno iznajmljuje za 2.000,00 kn (godišnje 24.000,00 kn) mjesečno se priznaje izdatak od 600,00 kn (godišnje 7.200,00 kn), odnosno mjesečni dohodak je 1.400,00 kuna (godišnji dohodak je 16.800,00 kn).

## 2.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa

### ? Što je to predujam poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?

Svota poreza što se plaća mjesečno, tijekom poreznog razdoblja.

### ? Kako se izračunava predujam poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa?

Tako da se od ukupnih primitaka od najma ili zakupa odbiju izdaci u visini 30% od ugovorene ili od Porezne uprave procijenjene najamnine ili zakupnine, na što se obračunava i plaća porez na dohodak po stopi od 12%.

### ? Mogu li obveznici poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa koristiti osobni odbitak prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak?

Ti porezni obveznici ne mogu koristiti osobni odbitak prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak, nego tek na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

### ? Tko i kako utvrđuje mjesečni predujam?

Nadležna ispostava Porezne uprave rješenjem, koje je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma.

### ? Kako se postupa kad porezni obveznik ne prijavi najam ili zakup, ili ga ne prijavi u tržišnom iznosu?

Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu cijenu najamnine i zakupnine, odnosno dohotka od imovine, i to prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je nekretnina što se daje u najam ili zakup.

### ? Što ako najmodavatelj i najmoprimac dogovore da najmoprimac može bez naknade koristiti najam ili zakup nekretnine ili pokretnine?

Ako vlasnik daje svoju nekretninu ili pokretninu drugoj osobi na korištenje bez naknade smatra se da Poreznoj upravi nije prijavio najam ili zakup nekretnine ili pokretnine.

Nadležna ispostava Porezne uprave procjenjuje najamninu ili zakupninu prema tržišnim cijenama i vlasniku nekretnine ili pokretnine (poreznom obvezniku) utvrđuje dohodak od imovine.

## 2 U kojem se roku plaćaju predjmovi poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa?

Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Krajnji rok uplate predjuma
Građanin koji daje u najam/zakup nekretninu (osim u turističke svrhe <sup>3</sup> ) i pokretninu	svota najamnine/zakupnine, ili od Porezne uprave procijenjena najamnina/zakupnina, umanjena za 30 %	12%	do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

## 2 Na koji se račun plaća predjuma poreza na dohodak od imovine po osnovi najma ili zakupa?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, i to na sljedeći način:

**UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE**

<b>PLATITELJ</b> (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXXX</b>		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>1503-XXXXXXX</b>	
<b>PRIMATELJ</b> (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Predjuma poreza na dohodak</b>	
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokrivača: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR	

Obr. HUB 3 -

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

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

<sup>3</sup> Informacije o oporezivanju najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova dostupne su na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi [http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publikacije/Stranice/prirucnici\\_brosure.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx)

## ? Moraju li građani koji su obveznici poreza na dohodak od imovine voditi poslovne knjige i ispostavljati račune?

Za obveznike poreza na dohodak od imovine takva obveza nije propisana.

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od imovine i prireza porezu na dohodak:**

### Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza poreza na dohodak je 18%) dao je u zakup trgovačkom društvu poslovni prostor u Puli, i to od 23. veljače 2015. godine, na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor je 4.000,00 kn. Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2014. godini bila manja od 230.000,00 kn.

- Građanin je 25. veljače 2015. godine dostavio ugovor o zakupu Područnom uredu Zagreb, Ispostavi Zagreb za poreze građana,
- Ispostava Zagreb za poreze građana je građaninu u ožujku 2015. godine dostavila porezno rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine. Porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u poreznom rješenju prema podacima iz ugovora o zakupu (4.000,00 kn) na ovaj način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna zakupnina	4.000,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br. 1 x 30%)	1.200,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 2)	2.800,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 12%)	336,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	60,48
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r. br. 5)	396,48

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

### Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Sisku, gdje je propisan prirez porezu na dohodak po stopi 10%, u travnju 2015. godine iznajmio je dvojici podstanara stan u Zagrebu na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina je 3.000,00 kn.

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

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

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

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

## 2.4 Godišnja porezna prijava

### **?** Moraju li obveznici poreza na dohodak od imovine podnositi godišnju poreznu prijavu po osnovi najma ili zakupa pokretnina i nekretnina?

Ti porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prizez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti.

**i** Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu:

1. porezni obveznik ako tijekom istog mjeseca istodobno ostvari dohodak od nesamostalnog rada (po osnovi plaće ili mirovine) kod dva ili više poslodavca ili isplatitelja mirovine,
2. porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti,
3. porezni obveznik rezident ako u poreznom razdoblju izravno iz inozemstva ostvari dohodak od nesamostalnog rada (po osnovi plaće ili mirovine), dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, ili ako dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak ostvari izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja
4. porezni obveznik ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak,
5. porezni obveznik ako poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prizez porezu na dohodak,



6. porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi koji, prema Pomorskom zakoniku, po osnovi rada na brodu ostvari dohodak od nesamostalnog rada.

Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada, osim dohotka koji Republika Hrvatska u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

### ***Od 1. siječnja 2016. godine primjenjivat će se poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak.***

- I** Poseban postupak primjenjuje se na sve porezne obveznike, osim na porezne obveznike:
1. koji obavljaju samostalnu djelatnost i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti
  2. koji nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a ako bi je podnijeli imali bi obvezu plaćanja poreza na dohodak
  3. koji u poreznom razdoblju izravno iz inozemstva ostvare dohodak od nesamostalnog rada po osnovi plaće ili mirovine, dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, ili ako dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak ostvare izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka u tuzemstvu nisu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja
  4. za koje Porezna uprava ne raspolaže potrebnim podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u poreznom razdoblju, i to samo kada Porezna uprava, u okviru svojeg djelokruga prema posebnim propisima, nije odgovorna za neraspoloživost podataka.

### ***Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak provodit će se na sljedeći način:***

- Porezna uprava dostavlja poreznom obvezniku privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u prethodnoj godini i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Dostava se obavlja na adresu njegovog prebivališta iz službenih evidencija, i to najkasnije do 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu. Takva se dostava smatra osobnom dostavom. Porezni obveznik je dužan razliku poreza uplatiti najkasnije do 31. srpnja tekuće godine. Ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak Porezna uprava obavlja povrat u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Općeg poreznog zakona.
- Porezna uprava neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje ako su troškovi utvrđivanja i naplate poreza nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu.

- Za porezne obveznike koji ne ulože prigovor na privremeno porezno rješenje porezna obveza utvrđena tim rješenjem smatra se konačnom. Porezna uprava na osnovi podataka iz dostavljenih privremenih poreznih rješenja zadužuje porezne obveznike za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, a u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Općeg poreznog zakona. Porezni obveznici su dužni najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu uplatiti razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak što je utvrđena privremenim poreznim rješenjem.
- Porezni obveznik može podnijeti prigovor na privremeno rješenje ako smatra da su podaci iz tog rješenja nepotpuni ili netočni. Prigovor se podnosi najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko porezno tijelo rješenjem u roku 30 dana od dana njegovog zaprimanja. Prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru.

**i** Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da postoji osnova za izmjenu tog rješenja u skladu s navodima iz prigovora tada donosi porezno rješenje protiv kojeg nije dopuštena žalba. Porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

**i** Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da navodi iz prigovora nisu osnovani tada donosi porezno rješenje kojim se prigovor odbija. Protiv takvog rješenja može se izjaviti žalba u roku o 30 dana od dana njegove dostave.

## ? Po kojim se stopama u godišnjoj prijavi obračunava i plaća porez na dohodak?

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

## ? U kojem se roku podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?

Do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu, a plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku na ovaj način:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: <input type="text"/>	
IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>			
Model: <input type="text"/>		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXX</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na dohodak grada/općine</b>		Model: <b>HR 68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>1 6 1 9 - XXXXXX</b>		
Šifra namjene: <input type="text"/>		Opis plaćanja: <b>Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi</b>			
Datum izvršenja: <input type="text"/>					
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU <input type="text"/>
Valuta pokriva: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU <input type="text"/>	
		BEN <input type="checkbox"/>		SHA <input type="checkbox"/>	
		OUR <input type="checkbox"/>			

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)

## Primjeri obračunavanja godišnjeg poreza na dohodak:

### Primjer 1.

Umirovljenica s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2015. godine prima mirovinu od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Mjesečni primitak od mirovine je 2.921,00 kn, a godišnji je 35.052,00 kn. Po osnovi isplaćenih mirovina nema obveze obračunavanja i plaćanja porez i prireza porezu na dohodak jer je mjesečni osobni odbitak umirovljenika u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00 kn, a najviše 3.800,00 kn.

Umirovljenica je vlasnica poslovnog prostora kojeg tijekom čitave 2015. godine daje u zakup, nije obveznica PDV-a i dohodak ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga. Mjesečna zakupnina je 4.000,00 kn (godišnji primitak je 48.000,00 kn). Zakup je prijavila Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem je utvrđena mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine u iznosu od 2.800,00 kn kao razlika između primitaka (4.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene zakupnine (mjesečni izdatak je 1.200,00 kn). Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava je 33.600,00 kn (2.800,00 kn x 12) kao razlika između godišnjeg primitka od 48.000,00 kn (4.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 14.400,00 kn (1.200,00 kn x 12).

Umirovljenica mjesečne predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u svoti od 336,00 kn i prirez porezu na dohodak 33,60 kn. Ukupni porez i prirez je 369,60 kn. Porezna obveznica je u 2015. godini ukupno platila 4.435,20 kn kao predumove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava.

Umirovljenica nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2015. godinu, a da je podnese bila bi dužna uplatiti porez na dohodak i prirez porezu na dohodak u svoti od 1.029,60 kn, što je vidljivo iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	<b>Primitak od mirovine</b>	<b>35.052,00</b>
2	<b>Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje</b> (r.br. 1 x 3%)	0,00
3	<b>Dohodak od nesamostalnog rada</b> (r.br. 1 - r.br. 2)	<b>35.052,00</b>
4	Primitak od imovine	48.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava (r.br. 4 x 30%)	14.400,00
6	<b>Dohodak od imovine</b> (primitak - izdatak)	<b>33.600,00</b>
7	<b>UKUPNO DOHODAK</b> (r.br. 3 + r.br. 6)	<b>68.652,00</b>
8	<b>Osnovni osobni odbitak</b>	<b>35.052,00</b>
9	<b>Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove</b>	<b>0,00</b>
10	<b>Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom</b>	<b>0,00</b>
11	<b>OSOBNI ODBITAK</b> (r.br. 8 + r.br. 9 + r.br.10)	<b>35.052,00</b>
12	<b>POREZNA OSNOVICA</b> (r.br. 7 - r.br. 11)	<b>33.600,00</b>
13	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	3.168,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn) za primjenu porezne stope od 25%	7.200,00
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r. br. 15 x 25%)	1.800,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r. br. 17 x 40%)	0,00
19	Ukupna obveza poreza (r. br. 14 + r.br. 16 + r.br. 18)	4.968,00
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	496,80
21	<b>Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak</b> (r.br. 19 + r.br. 20)	<b>5.464,80</b>
22	Uplaćeni porez i prirez	4.435,20
23	<b>Razlika poreza i prireza za uplatu</b> (r.br. 21 - r. br. 22)	<b>1.029,60</b>

### **Primjer 2.**

Građanin s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% tijekom čitave 2015. godine je u radnom odnosu i svaki mjesec za svoj rad prima plaću. Godišnji primitak od nesamostalnog rada (plaće) je 120.000,00 kn. Građanin ne uzdržava članove svoje obitelji. Obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 24.000,00, a predujmovi poreza na dohodak i prirez porezu na porez su 14.044,80 kn.

Građanin je vlasnik stana što ga iznajmljuje podstanarima tijekom čitave 2015. godine. Mjesečna najamnina je 2.000,00 kn (godišnji primitak je 24.000,00 kn). Najam je prijavio Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem utvrđena je mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava u iznosu od 1.400,00 kn kao razlika između primitaka (2.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene zakupnine (mjesečni izdatak je 600,00 kn).

Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava je 16.800,00 kn (1.400,00 kn x 12) kao razlika između godišnjeg primitka od 24.000,00 kn (2.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 7.200,00 kn (600,00 kn x 12).

Građanin mjesečne predumjmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava plaća prema poreznom rješenju u iznosu od 168,00 kn i prirez porezu na dohodak 16,80 kn (porez i prirez je 184,80 kn). Porezni obveznik je u 2015. godini ukupno platio 2.217,60 kn kao predumjmove poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava i prirez porezu na dohodak (184,80 kn x 12).

Građanin nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2015. godinu, a da je podnese na osnovi godišnjeg obračuna poreza na dohodak a da je podnese bio bi dužan uplatiti porez na dohodak i prirez porezu na dohodak u svoti od 2.402,40 kn, što je vidljivo iz obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	120.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r.br. 1 x 20%)	24.000,00
3	<b>DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA</b> (r.br. 1 - r.br. 2)	<b>96.000,00</b>
4	Primitak od imovine i imovinskih prava	24.000,00
5	Izdatak od imovine i imovinskih prava	7.200,00
6	<b>DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA</b> (r.br. 4 - r.br. 5)	<b>16.800,00</b>
7	<b>UKUPNO DOHODAK</b> (r.br. 3 + r. br. 6)	<b>112.800,00</b>
8	Osnovni osobni odbitak	31.200,00
9	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
10	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
11	<b>OSOBNI ODBITAK</b> (r.br. 8 + r.br. 9 + r.br.10)	<b>31.200,00</b>
12	<b>POREZNA OSNOVICA</b> (r.br. 7 - r.br. 11)	<b>81.600,00</b>
13	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
14	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 13 x 12%)	3.168,00
15	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn) za primjenu porezne stope od 25%	55.200,00
16	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.11 x 25%)	13.800,00
17	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00
18	Godišnji porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00
19	<b>Ukupna obveza poreza</b> (r. br. 14 + r.br. 16 + r.br. 18)	16.968,00
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	1.696,80
21	<b>Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak</b> (r.br. 19 + r.br. 20)	<b>18.664,80</b>
22	Uplaćeni porez i prirez (16.968,00+ 2.217,60)	16.262,40
23	<b>Razlika poreza i prireza za uplatu</b> (r.br. 21 - r. br. 22)	<b>2.402,40</b>

## 3. Dohodak od imovine kao razlika između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga

### 3.1 Porezni obveznik i porezno razdoblje

**?** Kad građani rezidenti Republike Hrvatske koji iznajmljuju i daju u zakup nekretnine i pokretnine utvrđuju dohodak kao razliku između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga na način što je propisan za samostalne djelatnosti?

U sljedećim slučajevima:

1. ako su im u prethodnoj kalendarskoj godini ukupne naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina, zajedno s drugim oporezivim isporukama dobara i obavljenih usluga, bile veće od 230.000,00 kn, i

**i** Porezni obveznici moraju se prijaviti u registar obveznika poreza na dohodak i u registar obveznika PDV-a. Nakon toga dohodak od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina i utvrđuju kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga i evidencija.

2. ako su im u prethodnoj kalendarskoj godini ukupne naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina, ali i drugih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga, bile manje od 230.000,00 kn ali oni žele dohodak od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina utvrđivati na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga i evidencija.

**i** U tom slučaju oni moraju najkasnije do kraja godine u pisanom obliku podnijeti zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

**?** Kako se utvrđuje dohodak na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga?

Kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju, a prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

**i** **Porezno razdoblje** je, u pravilu, kalendarska godina, a može biti kraće od kalendarske godine:

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. u slučaju rođenja ili smrti poreznog obveznika.

**?** Može li se samostalna djelatnost obavljati u supoduzetništvu?

Takvu djelatnost mogu zajednički obavljati dvije ili više fizičkih osoba. Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak.

dak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema odredbama iz ugovora, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove.

- i** Kad više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti 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 koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava.

## ? Koje su propisane poslovne knjige i evidencije prema odredbama Zakona o porezu na dohodak?

1. Knjiga primitaka i izdataka,
2. Evidencija o tražbinama i obvezama,
3. Knjiga prometa<sup>4</sup>, i
4. Popis dugotrajne imovine.

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

## ? Koji su propisani porezni obrasci?

Ti su obrasci prikazani u ovoj tablici:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik kad započinje obavljati djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porezni obveznik koji zapošljava radnike</li> <li>- Porezni obveznik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)</li> </ul>	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan

<sup>4</sup> Porezni obveznici nisu dužni 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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porezni obveznik isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima)</li> <li>- Porezni obveznik isplatitelj primitka za službena putovanja</li> </ul>	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	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Porezni obveznik isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada</li> <li>- Porezni obveznik poslodavac isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi</li> </ul>	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije slijedeći dan
IP Izvješće o plaći i mirovini	Porezni obveznik 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	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Porezni obveznik obavlja samostalnu djelatnost, a koji u svoju korist uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja</li> <li>2. Porezni obveznik koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja</li> </ol>	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Porezni obveznik nositelj zajedničke djelatnosti	do konca siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za ____godinu	Porezni obveznik	do konca veljače za prethodnu godinu

## ? Mora li se za svaku obavljenu uslugu najma ili zakupa izdati račun?

Porezni obveznik je obavezan ispostaviti račun za svaku obavljenu uslugu najma ili zakupa, i to u najmanje 2 primjerka (jedan se uručuje najmoprimatelju ili zakupcu, a drugi primjerak zadržava izdavatelj kao ispravu za knjiženje prometa u poslovnim knjigama).

## ? Što računi moraju sadržavati?

1. Račun poreznog obveznika poreza na dohodak koji nije u sustavu PDV-a mora 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 i ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.
2. Račun poreznog obveznika poreza na dohodak koji je u sustavu PDV-a mora sadržavati podatke što su opisani u poglavlju 6.

### **? Je li za obveznike poreza na dohodak od imovine propisana obveza fiskalizacije?**

Takva porezna obveza za njih nije propisana.

## **3.2 Primici i izdaci**

### **? Što su primici, a što izdaci pri utvrđivanju dohotka na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija?**

Primici su sve primljene naknade za najam ili zakup nekretnina i pokretnina, a izdaci su svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja radi stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka. U poslovne izdatke ulaze svi izdaci što su izravno vezani za obavljanje djelatnosti.

- i** Poslovnim izdacima smatraju se i ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu.
- i** Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak, a otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak. Samo se plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti smatraju poslovnim izdacima.
- i** Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili troškova proizvodnje.

### **? Priznaju li se kao izdaci plaćeni osobni izdaci i plaćene kazne?**

Izducima 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 sa namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su:

1. porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi,
2. izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

### 3.3 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti

#### **?** Kako se utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak od imovine na način što je propisan za samostalne djelatnosti?

Obveznik poreza na dohodak od imovine koji počinje iznajmljivati i davati u zakup nekretnine i pokretnine, a dohodak se utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti, ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

Obveznik poreza na dohodak koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon toga, zaključno s godišnjim poreznim prijavama za 2014. godinu, Porezna uprava izdaje rješenje o plaćanju predujmova poreza na dohodak. Porezno rješenje je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Obveza plaćanja predujma poreza na dohodak počinje od mjeseca u kojemu je rješenje o plaćanju predujma izdano.

**Od 1. siječnja 2016. godine porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost sami će obračunavati visinu mjesečnog predujma poreza na dohodak na osnovi podataka iz godišnje prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu. Poreznu obvezu za koju se utvrđuje predujam podijelit će s brojem mjeseci razdoblja u kojem su obavljali samostalnu djelatnost, a predujmove će plaćati mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Tako utvrđeni predujmovi vrijede do podnošenja porezne prijave za slijedeće porezno razdoblje, pod uvjetom da, u tijeku poreznog razdoblja, nije došlo do izmjene visine predujmova. Porezni obveznik može pisanim zahtjevom zatražiti umanjene visine utvrđenog predujma. Ako je zahtjev odobren Porezna uprava donosi rješenje o plaćanju predujmova.**

**i** Rješenje se donosi i ako zahtjev poreznog obveznika nije odobren. Porezni obveznik uz zahtjev za umanjene visine predujma obvezno sastavlja i prilaže obračun koji sadrži sve bitne podatke iz godišnje porezne prijave koji se odnose na proteklo razdoblje tekuće godine.

**i** Rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak donosi se i ako porezni obveznik ne podnese godišnju poreznu prijavu za proteklu godinu, ili ako ne iskaže ili netočno iskaže podatke o dohotku. U tom slučaju Porezna uprava će procijeniti dohodak i na temelju procijenjenog dohotka rješenjem utvrditi mjesečni predujam poreza.

#### **?** U kojem se roku plaćaju predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?

Najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

#### **?** Na koji se račun plaća predujam poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, i to ovako:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXX</b>		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____		IBAN ili broj računa primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na dohodak grada/općine</b>		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>1430-XXXXXX</b>		IBAN ili broj računa primatelja: _____	
Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Predajam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak</b>		Datum izvršenja: _____		IBAN ili broj računa primatelja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____		Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokrivača: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SIA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>					

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 znamenaka)

### 3.4 Godišnja porezna prijava

#### 2 Moraju li obveznici poreza na dohodak kojima se dohodak od imovine utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga podnositi godišnju poreznu prijavu?

Ti su porezni obveznici dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu.

**i** Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), osim dohotka koji Republika Hrvatska u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

#### 2 Kome i u kojem roku se podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak?

Rezidenti podnose godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

#### 2 Tko je i kad obvezan podnijeti godišnju prijavu dohotka od zajedničke djelatnosti?

Nositelj zajedničke djelatnosti obvezan 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 proteklu godinu.

## ? Kako se u godišnjoj prijavi određuje poreznu osnovicu?

Tako da se dohodak umanjuje za osobni odbitak. Dohodak od samostalne djelatnosti se u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje na slijedeći način:

**Poslovni primici** što su nastali u istom poreznom razdoblju

- **Poslovni izdaci** što su nastali u istom poreznom razdoblju
- Svota plaća novozaposlenih osoba
- Svota 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
- Svota izdataka za istraživanje i razvoj
- Preneseni gubitak (najviše 5 godina)
- = Dohodak od samostalne djelatnosti

## ? Što se smatra poslovnim primicima?

1. Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih obveznik poreza na dohodak u poreznom razdoblju primi u okviru samostalne djelatnosti,
2. svote državnih pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost,
3. primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga,
4. primici od prodaje i/ili izuzimanja u slučaju prodaje (otuđenja), ili izuzimanja stvari ili prava što se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine,

**i** Izuzimanja mogu biti u obliku financijske imovine (novca, vrijednosnih papira, i drugo), robe, proizvoda, kao i korištenja dobara i usluga, s time da izuzimanja u obliku financijske imovine ne utječu na dohodak od samostalne djelatnosti.

5. svota otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u Popis dugotrajne imovine,
6. naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa,
7. primici od otuđenja ili likvidacije djelatnosti,

**i** Ako stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih prihoda.

8. svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

**i** Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak. Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se dohotkom. Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika.

## ? Koje se poslovne izdatke porezno priznaje?

Samo one izdatke za koje postoje uredne isprave, a izravno su vezani uz ostvarivanje primitaka, i to:

1. Svi odljevi dobara poreznog obveznika tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja djelatnosti.

**i** Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini cijene nabave ili proizvodnog troška.

2. sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu,
3. otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani Zakonom o porezu na dobit,

**i** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>5</sup> priznaje se kao rashod u svoti što je obračunana na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci dugotrajne imovine ne utvrđuju se primjenom načela blagajne, već se ti izdaci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine, kao otpis (amortizacija).

OPIS	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%
Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

- i** Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- i** Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježu zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja.
- 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 kojemu je dugotrajna imovina stavljena u uporabu.
- i** Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojemu je dugotrajna imovina bila u uporabi.
- 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 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** Amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu ne priznaje se kao porezni rashod. Dugotrajna se imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.
- 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.

<sup>5</sup> 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.

 Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

Od 1. siječnja 2015. godine u poreznu osnovicu se može uključiti primitke od državnih pomoći, poticaja i potpora za nabavu dugotrajne imovine, i to u iznosima evidentiranih izdataka što su nastali po osnovi amortizacije te dugotrajne imovine.

4. uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja (prikaz u poglavlju 6),
5. manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore
6. predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine,
7. knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se u skladu s propisima trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine,
8. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih porezni obveznik za sebe i za svoje radnike uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koje je registrirano u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kn mjesečno odnosno do 6.000,00 kn godišnje
9. plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate<sup>6</sup> na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita,

**i** Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

10. izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata,
11. iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika koji obavljaju samostalne djelatnosti za njih osobno i za zaposlene radnike do propisane visine,
12. iznos plaća novozaposlenih osoba
13. isplate nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
14. izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja.

**i** Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu 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)<sup>7</sup>. Izdaci istraživanja i razvoja dodatno umanjuju dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti, a time i poreznu osnovicu u godišnjem obračunu po podnesenoj poreznoj prijavi.

<sup>6</sup> Izdacima se ne smatraju plaćene zatezne kamate zbog nepravodobno uplaćenih javnih davanja (poreza, obveznih doprinosa, i drugo).

<sup>7</sup> Istraživanjem i razvojem ne smatra se kontrola kvalitete, rutinsko testiranje proizvoda, prikupljanje podataka koje nije dijelom istraživačkoga razvojnog procesa, istraživanje učinkovitosti, upravljačka studija, istraživanje tržišta i promotivna prodaja.

15. plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta,

16. troškovi otuđenja i likvidacije djelatnosti.

**I** U slučaju prodaje (otuđenja) ili izuzimanja stvari ili prava koja se vode ili su se trebala voditi u Popisu dugotrajne imovine, u poslovne primitke ulaze primici ostvareni od prodaje i/ili izuzimanja, a u poslovne izdatke ulazi preostala knjigovodstvena vrijednost tih stvari ili prava utvrđena na kraju mjeseca otuđenja. Za stvari ili prava što nisu uneseni u Popis dugotrajne imovine knjigovodstvena vrijednost se izračunava na temelju isprava o nabavi, a ako nema isprava o nabavi onda procjenom.

**I** Izdacima se ne smatraju izdaci koji 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 promet nekretnina, 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.

### **? U kojim se slučajevima priznaje smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja?**

Kod nastupa izvanrednih događaja, ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).

### **? Kad se mogu odbiti izdaci za popravak dugotrajne imovine?**

U trenutku njihovog plaćanja.

### **? Koje se izdatke porezno ne priznaje?**

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. primici obveznika poreza na dohodak iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i nagrada,
4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa,
5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poduzetnika, poslovnih i drugih 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. drugi izdaci koji nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

## ? Po kojim se stopama u godišnjoj prijavi obračunava i plaća porez na dohodak?

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

## ? U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?

U roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku. Uplatni račun i način upisivanja podatke u uplatnicu prikazani su u poglavlju 2.4.

Napomena: od 1. siječnja 2016. godine obveza plaćanja poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi nastaje istovremeno s podnošenjem porezne prijave.

## ? Što je to osobni odbitak i kako se izračunava?

To je neoporezivi dio dohotka, a za poreznog obveznika rezidenta izračunava se prema tablici na stranici 25.

**i** Uvećani osobni odbitak priznaje se na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan potpomognutih područja posebne državne skrbi i područja grada Vukovar.

**i** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

**i** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

**↗** Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohodkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja. Uzdržavani članovi uže obitelji su bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom.



OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Fak- tor	IZVAN POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMOŽNI- TIH PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMOŽNI- TIH PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00 u visini mjesečne miro- vine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	31.200,00 u visini godišnje mirovine, najma- nje 31.200,00, a najviše 45.600,00	3.500,00 u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	42.000,00 u visini godišnje miro- vine, a najviše 45.600,00	3.000,00 u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	36.000,00 u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00
Osobni odbitak umirovljenika							
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši braćni 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 <sup>8</sup>	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 invaliditetom	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 rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatu za pomoć i njegov <sup>9</sup>	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> U ovim slučajevima porezni obveznik ne može za sebe koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3), niti za uzdržavanu osobu.

## ? Za koje se svote rezidentu može u prijavi poreza na dohodak uvećati osobni odbitak?

Nakon što se dohodak umanji za osnovni osobni odbitak, dio osobnog odbitka za uzdržavane članove i dio osobnog odbitka za osobnu invalidnost ili invalidnost uzdržavanih članova rezidentu se osobni odbitak u godišnjem obračunu može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, i
2. za 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.

👉 Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

## ? Mogu li bračni drugovi raspodijeliti osobni odbitak?

Ako oba bračna druga ostvaruju dohodak i uzdržavaju članove uže obitelji osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji dijele na jednake dijelove, ali mogu utvrditi i drugačiju raspodjelu. Ovom mogućnošću mogu se koristiti i druge osobe koje nisu bračni drugovi, ako istodobno zajednički uzdržavaju jednog ili više članova svoje uže obitelji.

**i** Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu može se preraspodijeliti po godišnjoj poreznoj prijavi. U tom slučaju osobe koje žele podijeliti osobni odbitak za uzdržavane članove svojim godišnjim poreznim prijavama obvezno prilažu izjavu o omjeru (postotku) raspodjele osobnog odbitka, te o imenima i prezimenima i osobnom identifikacijskom broju osoba za koje su osobni odbitak podijelile i s kojima su osobni odbitak podijelile.

Ako se osobe ne mogu dogovoriti o raspodjeli dijela osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i uzdržavanu djecu, a jedan od uzdržavatelja traži preraspodjelu osobnog odbitka, tada se osobni odbitak dijeli na jednake dijelove, odnosno svakom poreznom obvezniku priznaje se osobni odbitak u jednakom dijelu. Raspodjelu osobnog odbitka obavlja Porezna uprava.

**i** Ako se traži preraspodjela osobnog odbitka tijekom poreznog razdoblja Porezna uprava za oba porezna obveznika obavlja izmjene poreznih kartica (Obrazaca PK), te ih dostavlja poreznim obveznicima, odnosno njihovim poslodavcima/islplatiteljima primitaka (plaće) i mirovine.

**i** Ako se traži preraspodjela osobnog odbitka po podnesenim godišnjim poreznim prijavama Porezna uprava obavlja raspodjelu osobnog odbitka za oba porezna obveznika.

## ? Kad se priznaje uvećani osobni odbitak?

Prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak, a na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

### Primjer obračunavanja godišnjeg poreza na dohodak:

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%) vlasnik je dva poslovna prostora, jednog u Zagrebu a drugog u Dubrovniku, koje tijekom čitave 2015. godine daje u zakup. Osim što je upisan u registar obveznika poreza na dohodak on je upisan i u registar obveznika PDV-a, a dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga. U 2015. godini obveznik je od zakupa poslovnih prostora ostvario dohodak od 204.940,00 kn, poslovni primici su 246.480,00 kn, izravni poslovni izdaci zakupa poslovnih prostora iznosili su 41.540,00 kn, a ukupno je na osnovi rješenja Porezne uprave uplatio 49.200,00 kn predujma poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak.

- Porezni obveznik tijekom čitave 2015. godine prima plaću iz radnog odnosa (godišnji primitak je 102.460,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 20.492,00 kn i obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 6.324,80 kn,
- Porezni obveznik uzdržava dijete (za prvo dijete faktor osobnog odbitka je 0,5 osnovnog osobnog odbitka), što je upisano u njegovu poreznu karticu (Obrazac PK),
- Porezni obveznik je obavezan podnijeti prijavu poreza na dohodak za 2015. godinu, jer je ostvario dohodak od djelatnosti po osnovi koje se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti. U veljači 2016. godine on podnosi godišnju poreznu prijavu, a prema rješenju Porezne uprave ostvario je pravo na povrat poreza u iznosu od 9.326,38 kn.

### Godišnji obračun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	102.460,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	15.369,00
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	5.123,00
4	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2 - r.br. 3)	81.968,00
5	Primici od imovine	246.480,00
6	Izdaci od imovine	41.540,00
7	DOHODAK OD IMOVINE (r.br. 5 - r.br. 6)	204.940,00
8	UKUPNI DOHODAK (r.br. 4 + r.br. 7)	286.908,00
9	Osnovni osobni odbitak	31.200,00
10	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	15.600,00
11	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
12	OSOBNI ODBITAK (r.br. 9 + r.br. 10 + r.br. 11)	46.800,00
13	POREZNA OSNOVICA (r.br.8 - r. br.12)	118.028,00
14	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
15	Godišnji porez po stopi od 12% (r. br. 14 x 12%)	3.168,00

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
16	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn) za primjenu porezne stope od 25%	13.200,00
17	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.16 x 25%)	3.300,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	81.708,00
19	Godišnji porez po stopi od 40% (r.br.18 x 40%)	32.683,20
20	Ukupna godišnja obveza poreza (r.br. 15 + r.br. 17 + r.br. 19)	39.151,20
21	Prerez porezu na dohodak (r.br. 20 x stopa prireza)	7.047,22
22	<b>Godišnja obveza poreza i prireza</b> (r.br. 20 + r.br. 21)	46.198,42
23	Uplaćeni porez i prirez	55.524,80
24	<b>Razlika poreza i prireza za uplatu ili povrat</b> (r.br. 22 - r.br. 23)	-9.326,38

## 4. Prerez porezu na dohodak

### ? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

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

### ? Kako se izračunava prerez porezu na dohodak?

Tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza.

### ? Kolike su stope prireza porezu na dohodak?

Propisane stope prireza po gradovima i općinama prikazane su u ovoj tablici:

Andrijaševci	8%	Biskupija	4%	Brodski Stupnik	10%
Antunovac	10%	Bistra	10%	Buje	6%
Bale	1%	Bizovac	3%	Bukovlje	5%
Babina greda	5%	Bjelovar	12%	Buzet	6%
Barban	5%	Blato	10%	Cerna	5%
Bedenica	3%	Bol	10%	Cernik	10%
Bednja	10%	Borovo	10%	Cerovlje	2%
Belica	1%	Bošnjaci	5%	Cestica	10%
Beli Manastir	5%	Brckovljani	3%	Cista Provo	3%
Belišće	10%	Brdovec	10%	Civljane	5%
Benkovac	5%	Brela	5%	Crikvenica	10%
Beretinec	7%	Brestovac	5%	Čabar	5%
Bilice	10%	Breznica	10%	Čaglin	5%
Bilje	5%	Breznički Hum	3%	Čakovec	10%
Biograd na Moru	12%	Brinje	10%	Čazma	10%

Čeminac	10% <sup>10</sup>	Gornji Kneginec	10%	Konavle	10%
Čepin	10%	Gospić	10%	Končanica	5%
Darda	5%	Gračac	7%	Konjščina	10%
Daruvar	10%	Gračišće	5%	Korčula	6%
Davor	10%	Gradec	5%	Kraljevica	5%
Delnice	5%	Grubišno polje	10%	Krašić	6%
Dežanovac	5%	Hrašćina	5%	Kravarско	5%
Dicmo	8%	Hrvace	10%	Križ	2%
Donja Stubica	10%	Hrvatska Dubica	3% <sup>11</sup>	Križevci	10%
Donja Voća	10%	Hrvatska Kostajnica	6%	Krnjak	8%
Donji Andrijević	8%	Ilok	10% <sup>12</sup>	Kutina	12%
Donji Kukuruzari	6%	Imotski	12%	Labin	6%
Donji Lapac	5%	Ivanec	10%	Lanišće	1%
Donji Martijanec	5%	Ivanić Grad	6%	Lasinja	10%
Donji Miholjac	8%	Ivankovo	10%	Lastovo	3%
Dragalić	10%	Jagodnjak	3%	Lepoglava	8%
Draž	2%	Jakovlje	5%	Lipovljani	6%
Drenovci	5%	Jakšić <sup>13</sup>	10%	Lišane Ostrovičke	6%
Drniš	5%	Jastrebarsko	9%	Ližnjan	5%
Dubrava	6%	Jelsa	10%	Lokvičići	7%
Dubravica	7%	Kamanje	10%	Lovas	5%
Dubrovačko primorje	8%	Kanfanar	5%	Lovnac	8%
Dubrovnik	10%	Kapela	8%	Ludbreg	8%
Duga Resa	10%	Kaptol	10%	Luka	5%
Dugo Selo	9%	Karlovac	14%	Lukač	8%
Dugopolje	8%	Karojba	5%	Lumbarda	5%
Dvor	5%	Kaštela	12%	Lupoglav	1%
Đakovo	10%	Kaštelir-Labinci	5%	Ljubešćica	10%
Đurđenovac	10%	Kijevo	5%	Magadenovac	2%
Đurmanec	10%	Kistanje	3%	Majur	5%
Erdut	1%	Klanjec	12%	Makarska	10%
Ervenik	3%	Klenovnik	7%	Mali Bukovec	5%
Farkaševac	3%	Klinča Sela	10%	Marčana	5%
Fažana	3%	Klis	10%	Marija Gorica	10%
Feričanci	10%	Kloštar Ivanić	2%	Marijanci	5%
Fužine	5%	Kloštar Podravski	5%	Markušica	5%
Garčin	10%	Kneževi Vinogradi	5%	Maruševec	5%
Garešnica	10%	Knin	10%	Medulin	5%
Gornji Bogićevci	5%	Komiža	5%	Metković	10%

<sup>10</sup> 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

<sup>11</sup> Od 5. ožujka 2015. godine.

<sup>12</sup> 5% od 1. srpnja 2015. godine.

<sup>13</sup> 5% do 13. ožujka 2015. godine.

Milna	3%	Podcrkavlje	5%	Stara Gradiška	5%
Mljet	10%	Podgora	10%	Stari Mikanovci	10%
Motovun	1%	Podstrana	8%	Stari Grad	10% <sup>16</sup>
Mrkopalj	5%	Podgorač	5%	Staro Petrovo Selo	10%
Muč	7%	Pokupsko	5%	Stupnik	6%
Murter	6%	Polača	10%	Sutivan	10%
Našice	8%	Popovac	3%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Negoslavci	5%	Popovača	6%	Sveta Nedelja (Labin)	6%
Nova Gradiška	12%	Požega	10%	Sveti Đurđ	5%
Nova Kapela	10%	Pregrada	10%	Sv. Filip i Jakov	10%
Novi Marof	10%	Preseka	5%	Sveti Ilija	10%
Novi Vinodolski	7%	Primošten	10%	Sveti Ivan Zelina	12%
Novska	10%	Proložac	5%	Sveti Lovreč	5%
Nuštar	6%	Promina	5%	Sveti Petar u Šumi	7%
Ogulin	10%	Pučišća	5%	Svetvinčenat	5%
Okučani	10%	Pula	12%	Šibenik	10%
Omiš	8%	Pušća	10%	Škabrnja	10%
Opatija	7,5%	Rakovec	3%	Špišić Bukovica	9%
Opuzen	10%	Rakovica	8%	Štefanje	10%
Orle	5%	Raša	6%	Štitar	10%
Osijek	13%	Ravna Gora	7,5%	Tinjan	5%
Otočac	9%	Rešetari	10%	Tisno	9%
Otok (Sinj)	10%	Ribnik	5%	Tordinci	5%
Otok (Vinkovci)	10%	Rijeka	15% <sup>15</sup>	Tribunj	6%
Ozalj	12%	Rovinj	6%	Trnovec Bartolovečki	3%
Pakrac	10%	Rugvica	6%	Trogir	8%
Pazin	9%	Runovići	6%	Trpanj	10%
Perušić	8%	Ružić	5%	Tučepi	10%
Petlovac	5%	Sibinj	10%	Udbina	5%
Petrijanec	5%	Senj	10%	Umag	6%
Petrijevci	5%	Sinj	8%	Unešić	5%
Petrinja	10%	Sisak	10%	Valpovo	8%
Pićan	2%	Skradin	5%	Varaždin	10%
Pirovac	6%	Slatina	6%	Varaždinske Toplice	10%
Pisarovina	6%	Slavonski Brod	12%	Vela Luka	9%
Pleternica	10%	Slunj	5%	Velika Gorica	12%
Plitvička jezera	5%	Solin	10%	Velika Kopanica	7%
Ploče	10% <sup>14</sup>	Split	10%	Veliki Bukovec	5%
Podbablje	6%	Sračinec	5%	Veliko Trgovišće	7,5%

<sup>14</sup> Od 1. veljače 2015. godine.

<sup>15</sup> 12% do 31. siječnja 2015. godine.

<sup>16</sup> Od 5. kolovoza 2015. godine.

Vidovec	10%	Vojnić	7,5%	Zagvozd	6%
Vinica	5%	Vrbanja	5%	Zaprešić	12%
Vinkovci	13%	Vrbje	3%	Zlatar	10%
Virovitica	10%	Vrbovec	12%	Zlatar Bistrica	5%
Vis	3%	Vrbovsko	10%	Zmijavci	8%
Visoko	10%	Vrgorac	10%	Žakanje	5%
Višnjan	5%	Vrhovine	5%	Žminj	5%
Vižinada	3%	Vrlika	7%	Žumberak	3%
Vladisavci	10%	Zadar	12% <sup>17</sup>	Župa dubrovačka	10%
Vodice	6%	Zadvarje	1%	Županja	12%
Vodnjan	7,5%	Zagreb	18%		

### **? U kojem roku i na koji račun se plaća prerez porezu na dohodak?**

U istom roku i na isti račun kako se plaća porez na dohodak (vidi poglavlja 2. i 3.).

## **5. Porez na dodanu vrijednost (PDV)**

### **? Kad su obveznici PDV-a građani s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koji nekretnine i pokretnine iznajmljuju ili daju u zakup?**

Kad im je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn, ili ako su već upisani u registar obveznika PDV-a.

### **? Kad se ti porezni obveznici moraju prijaviti u registar obveznika PDV-a?**

Ako im je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn oni se moraju najkasnije do 15. siječnja tekuće kalendarske godine upisati u registar obveznika PDV-a u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu.

- i** Porezni obveznik je obavezan nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijaviti svaku promjenu ili prestanak obavljanja djelatnosti.
- i** Ako se građanin na početku obavljanja djelatnosti želi upisati u registar obveznika PDV-a tada mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a.

### **? Plaća li se PDV i na najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje?**

Najam stambenih prostorija što se koriste za stanovanje oslobođen je plaćanja PDV-a, osim najma stanova, soba i postelja putnicima i turistima (više o tome u brošuri „Najam stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranje kampova“ na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi [http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Stranice/prirucnici\\_brosure.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx)).

<sup>17</sup> 10% do 31. siječnja 2015. godine.

**i** PDV se plaća ako se stambene prostorije koriste u poslovne svrhe.

Oslobođenje od plaćanja poreza primjenjuje se pri obavljanju usluge najma ili zakupa poslovnog prostora za službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništva, posebnih misija i međunarodnih organizacija i institucija i tijela EU sa sjedištem ili predstavništvom u Republici Hrvatskoj, a na osnovi Obrasca IO koji je ovjeren od Ministarstva vanjskih i europskih poslova Republike Hrvatske.

## ? Što je osnovica PDV-a?

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge.

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

**i** U poreznu osnovicu uračunavaju se 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 obveznik PDV-a 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. Obveznik PDV-a mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

## ? Po kojoj se stopi plaća PDV na naknade od najma ili zakupa nekretnina i pokretnina?


Na te se naknade plaća PDV po stopi od 25%, osim na naknade od najma stambenih prostorija što se koriste za stanovanje, jer su one oslobođene od plaćanja PDV-a.

**i** Kad se iz naknade u kojoj je već obračunat PDV po stopi od 25% mora izračunati iznos poreza primjenjuje se preračunata porezna stopa 20%.

## ? Tko utvrđuje obvezu PDV-a?

Porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u poreznoj prijavi. On mora predati poreznu prijavu elektronički putem sustava **ePorezna**, bez obzira je li u tom razdoblju obavio oporezive isporuke. Umjesto poreznih obveznika to mogu učiniti njihovi knjigovodstveni servisi, ako su ih za to ovlastili i prijavili Poreznoj upravi.

**i** Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

 Za poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU i za poreznog obveznika koji nema prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.



## ? Kako se određuje poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a poreznog obveznika u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno)?

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 razdoblju oporezivanja umanju za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja.

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

Iznimno, obračun prema naplaćenim naknadama mogu primjenjivati porezni obveznici koji su u prethodnoj kalendarskoj godini obavili isporuke dobara i usluga, bez PDV-a, koje nisu bile veće od tri milijuna kn. Takvi porezni obveznici poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a utvrđuju u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) tako da obračunani PDV u naplaćenim naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanje za obračunani PDV po plaćenim ulaznim računima za primljene isporuke i za iskazani PDV za primljene isporuke dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja. Porezni obveznik mora u ispostavljenim računima navesti: *obračun prema naplaćenoj naknadi*.

**i** Kod obračuna prema naplaćenim naknadama obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, a pravo na odbitak pretporeza u trenutku kad je porezni obveznik platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge. Trenutkom naplate smatra se:

- kod doznaka u korist transakcijskog računa - trenutak naplate na račun,
- kod kreditnih kartica - trenutak naplate na račun,
- kod čeka - trenutak primitka čeka,
- kod primljenih mjenica - trenutak naplate ili prijenosa (indosiranja) mjenice,
- kod prijeboja, asignacija, cesija i preuzimanja duga - kad su se stekli propisani uvjeti, odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava,
- kod izuzimanja dobara i neoporezivog korištenja usluga - istekom razdoblja oporezivanja u kojemu su dobra izuzeta ili usluge obavljene.

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

Porezni obveznik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i podnese zahtjev za registraciju za potrebe PDV-a u kojem je izabrao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obvezan je taj postupak primjenjivati sljedeće 3 kalendarske godine.

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

Kad nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost oporezivih isporuka veću tri milijuna una izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Taj porezni obveznik mora od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu »obračun prema naplaćenim naknadama«.

- I** Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se, između ostalog, na:
  - a) isporuke i stjecanje dobara unutar Europske unije,
  - b) usluge obavljene poreznom obvezniku za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV,
  - c) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV.
- I** Nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama porezni obveznik mora za prvo razdoblje oporezivanja iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene, te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a. Uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa, i svih primljenih, a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a.

### ? Do kada se porezne prijave moraju podnijeti?

1. *Obveznik podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja* – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (npr. do 20. veljače za mjesec siječanj),
2. *Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna razdoblja oporezivanja* – do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (npr. do 20. travnja za prvo tromjesečno razdoblje oporezivanja).

- I** Svi obveznici PDV-a dužni su prijave na obrascima PDV podnositi elektronički kroz sustav ePorezna.

### ? Što je to pretporez?

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

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

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

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

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

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

### **? Koji su propisani rokovi plaćanje PDV-a?**

- Obveznik podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za razdoblje oporezivanja za mjesec siječanj),
- Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna razdoblja oporezivanja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno razdoblje oporezivanja).

### **? Na koji se račun PDV uplaćuje?**

U korist uplatnog računa državnog proračuna, i to na sljedeći način:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>1201-XXXXXXXXXXXX</b>	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Porez na dodanu vrijednost</b>		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička osoba: <input type="checkbox"/> Prava: <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

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

## ? Koje su propisane poslovne knjige i evidencije?

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

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

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, te o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu.

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

## ? Koji su propisani obrasci?

U ovoj su tablici prikazani obrasci i rokovi u kojima ih porezni obveznik mora podnijeti Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registraciju za potrebe poreza na dodanu vrijednost (podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om</li> <li>– do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj kalendarskoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn</li> <li>– 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU</li> </ul> <p>porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja</p>

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost (elektronički se podnosi kroz sustav <i>ePorezna</i> )	<ul style="list-style-type: none"> <li>- do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno)</li> <li>- do 20. dana u tekućem mjesecu za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao (sa svim usklađenjima i ispravcima)</li> </ul>
Obrazac IO (obrazac ovjerava Ministarstvo vanjskih i europskih poslova Republike Hrvatske)	pri obavljanju usluga najma ili zakupa poslovnog prostora koje su namijenjene za njihove službene potrebe podnose diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije i institucije i tijela EU sa sjedištem ili predstavništvom u RH


### **? Moraju li porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a ispostavljati račune?**

Ti porezni obveznici moraju za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun, i to na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun, te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

### **? Što moraju sadržavati računi obveznika PDV-a?**

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.

 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 ispučenih 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. kad je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom<sup>18</sup> 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, a osoba koja je obvezna platiti PDV je osoba kojoj je dobro isporučeno ili je obavljena usluga.

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

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

## **? Kad porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a?**

Porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili tražiti za povrat.

**i** Porezni obveznik može povrat PDV-a ustupiti drugom poreznom obvezniku. Porezna uprava dužna je obaviti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

## **6. Obvezni doprinosi**

### **? Kad postoji obveza plaćanja obveznih doprinosa po osnovi najma odnosno zakupa nekretnina i pokretnina?**

Samo u slučaju kad se prema tim primicima dohodak utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti, a prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga kao razlika između primitaka i izdataka, i kad se prema tim primicima utvrđuje dobit kao razlika između prihoda i rashoda.

**i** Obveza doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se umirovljeniku i osobi mlađoj od 15 godina.

<sup>18</sup> Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

## ? Koje se obvezne doprinose plaća i tko je njihov obveznik?

U ovoj tablici prikazani su obvezni doprinosi, njihovi obveznici, osnovice doprinosa i stope, te propisani rokovi plaćanja po osnovi najma ili zakupa nekretnina i pokretnina:

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Osiguranik koji prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti, prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga, kao razliku između primitaka i izdataka, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5% Ili 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%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2015. godinu je 5.162,95 kn)	obvezu utvrđuje rješenjem Porezna uprava, a rok za uplatu mjesečnih obveza je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec
Fizička osoba, osim umirovljenika, koja prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina <i>utvrđuje dohodak</i> na način propisan za samostalne djelatnosti, a prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga, ako tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost <sup>19</sup>	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 dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti - razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2015. godini najviše do 61.955,40 kn	obvezu utvrđuje rješenjem Porezna uprava, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja
Fizička osoba, osim umirovljenika, koja prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina <i>utvrđuje dobit</i> kao razliku između prihoda i rashoda, ako tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost <sup>19</sup>	3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti kao razlika između prihoda i rashoda i prije umanjena i uvećanja dobiti i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2015. godini najviše do 61.955,40 kn	obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja

<sup>19</sup> Druga djelatnost jest samostalna djelatnost koju fizička osoba obavlja istovremeno uz radni odnos ili uz osiguranje po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Osiguranik koji prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja i <i>isplaćuje si poduzetničku plaću</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%</li> </ol> Ili <ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%</li> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%</li> </ol>	mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2015. godinu je 8.737,30 kn) <sup>20</sup>	osiguranik utvrđuje obvezu putem Obrasca JOPPD, a rok za uplatu je istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Ako se poduzetnička plaća ne isplati do zadnjega dana u mjesecu doprinosi dopijevaju posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik koji prema primicima od imovine ostvarenih od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina utvrđuje dobit kao razliku između prihoda i rashoda, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja i <i>ne isplaćuje si poduzetničku plaću</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%</li> </ol>	Mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2015. godinu je 8.737,30 kn)	osiguranik utvrđuje obvezu putem Obrasca JOPPD, a rok za uplatu je do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

**i** Od 1. siječnja 2016. obvezu doprinosa putem Obrasca JOPPD sami utvrđuju osiguranici koji prema primicima od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti prema podacima iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između primitaka i izdataka, te su po toj osnovi prijavljeni na obvezna osiguranja.

**i** Fizičke osobe, osim umirovljenika, koje prema primicima od najma ili zakupa nekretnina ili pokretnina utvrđuju dohodak ili dobit, a tu djelatnost obavljaju *kao drugu djelatnost*, sami će u godišnjoj poreznoj prijavi za 2015. godinu morati izračunati obvezu doprinosa, odnosno Porezna uprava im više neće izdavati rješenje o obvezi doprinosa.

## **?** Na koje se račune uplaćuje obvezne doprinose?

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i doprinos za zapošljavanje uplaćuje se na račun državnog proračuna na ovaj način:

<sup>20</sup> 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.



**UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE**

<b>PLATITELJ</b> (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos:	
	IBAN ili broj računa platitelja:			
	Model:	Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR12110010051863000160</b>				
<b>PRIMATELJ</b> (naziv/ime i adresa):	Model:	Poziv na broj primatelja:		
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	<b>HR68</b>	<b>XXXXXXXXXX - XXXXX</b>		
	Šifra namjene:	Opis plaćanja: <b>Doprinos za obvezno osiguranje</b>		
	Datum izvršenja:			
BIC (ili naziv banke primatelja):	Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
				Potpis korisnika PU
Valuta pokriva: <input type="checkbox"/>	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

Obr. HUB 3 -

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>8184</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
<b>8214</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>8320</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>8788</b>	Doprinos za zapošljavanje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- Za brojčane oznake **8184, 8214, 8320** i **8788** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Na račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje uplaćuje se doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, i to ovako:

**UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE**

<b>PLATITELJ</b> (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____		
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR7610010051700036001</b>		Poziv na broj platitelja: _____		
<b>PRIMATELJ</b> (naziv/ime i adresa): Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXX XXXX - XXXXX</b>	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU		
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Potpis korisnika PU		
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

Obr. HUB 3 -

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa:	Opis plaćanja
<b>2046</b>	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
<b>2224</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici
<b>2305</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- za uplate s brojčanom oznakom **2305** obavezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje uplaćuju se doprinosi za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu na ovaj način:

**UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE**

<b>PLATITELJ</b> (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____		
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR6510010051550100001</b>		Poziv na broj platitelja: _____		
<b>PRIMATELJ</b> (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXX XXXX XXX</b>	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Obvezno osiguranje</b>		
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU		
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Potpis korisnika PU		
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

Obr. HUB 3 -

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa:	Opis plaćanja
<b>Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:</b>	
<b>8478</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>8680</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
<b>8800</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici
<b>Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:</b>	
<b>8591</b>	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
<b>8699</b>	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)

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

**I** Zahtjevi za povrat ili preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih prihoda što se odnose na prihode Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja, a za koje analitičku evidenciju ne vodi Porezna uprava, dostavljaju se na adresu: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Margaretska 3, 10000 Zagreb

## ? Koji su propisani obrasci?

U ovoj je tablici prikaz propisanih obrazaca izvješća o obračunanim doprinosima, te rokovi za njihovo podnošenje Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
<b>ROD – DOP</b> – Prijava za upis u registar obveznika doprinosa	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fizička osoba koja dohodak utvrđuje kao razliku primitaka i izdataka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga</li> <li>Fizička osoba po osnovi obavljanja druge djelatnosti (obavljanje djelatnosti istovremeno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa, ili po bilo kojoj osnovi obveznih osiguranja, osim mirovine)</li> </ul>	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
<b>JOPPD</b> – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<p>Osiguranik trgovac pojedinac obveznik poreza na dobit, a osiguranik je po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja i sportaša <b>koji si isplaćuje poduzetničku plaću</b></p> <p>Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta <b>koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije slijedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</li> <li>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</li> </ul> <p>do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>

## 7. Prekršajne odredbe

### Jesu li propisane prekršajne odredbe za neprijavljivanje i neplaćanje poreznih obveza poreza na dohodak od imovine?

Da, i to prema Općem poreznom zakonu, Zakonu o porezu na dohodak, Zakonu o porezu na dodanu vrijednost i Zakonu o obveznim doprinosima.

#### Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<b>Lakši porezni prekršaji</b>		
- neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela - nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela - ometanje očevida	fizička osoba	200,00 - 20.000,00
<b>Teži porezni prekršaji</b>		
- nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela - nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku - nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela - onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev	fizička osoba	500,00 - 30.000,00
<b>Najteži porezni prekršaji</b>		
- odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku - neodazivanje na poziv poreznog tijela	fizička osoba	1.000,00 - 40.000,00

#### Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje u propisanom roku početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
Neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku mjesečnog, odnosno jednokratnog predujma poreza po rješenju Porezne uprave	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00

**Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (dio odredbi):**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje ili neprijavljivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvješćivanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske	Obveznik PDV-a	1.000,00 - 200.000,00
Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, odbijanje pretporeza koji se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje račune i ostale dokumentaciju u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a	Obveznik PDV-a	2.000,00 - 500.000,00
i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći poreznom obvezniku uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine.		

**Prekršajne odredbe prema Zakonu o doprinosima (dio odredbi):**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje dospjelih doprinosa u propisanom roku	- obveznik doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti - osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta, te ostalih samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti	5.000,00 - 50.000,00

## 8. Propisi

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14, 100/15),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13, 151/14, 33/15)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 157/14),
- 📖 Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije („Narodne novine“ broj 81/15),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 153/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15, 103/15).



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure  
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363  
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: [porvje@ijf.hr](mailto:porvje@ijf.hr) • [www.ijf.hr](http://www.ijf.hr) • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o.,  
Zagreb, Getaldićeva 1 • Naklada: 5.000 primjeraka



[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA