

POREZNI PRIRUČNIK ZA NEREZIDENTE

- Osnivač:** Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava
- Za osnivača:** Jasna Kropf
- Nakladnik:** Institut za javne financije
- Za nakladnika:** prof. dr. sc. Katarina Ott
- Glavna urednica:** dr. sc. Mirjana Jerković
- Urednica:** Ksenija Smešnjak Ramov
- Autori:** Josip Supić, Zoran Jančiev
- Recenzenti:** Ksenija Cipek, Renata Kalčić, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan
- Uredništvo:** Institut za javne financije
Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443
Fax (01) 48 19 365
E-mail: ured@ijf.hr
www.ijf.hr
- Grafička priprema
i tisak:** Denona d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1
- Naklada:** 5.000 primjeraka

ISBN 978-953-6047-77-2

SADRŽAJ

PREDGOVOR	5
1. PLAĆA RADNIKA NEREZIDENTA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA	8
1.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika nerezidenta po osnovi radnog odnosa	9
1.2 Obvezni doprinosi	22
2. SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, S OBRTOM IZJEDNAČENIH DJELATNOSTI, SLOBODNIH ZANIMANJA I DJELATNOSTI POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA	29
2.1 Porez na dohodak od samostalne djelatnosti	29
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	47
2.3 Obvezni doprinosi	83
2.4 Porez na tvrtku ili naziv	86
2.5 Porez na potrošnju	86
3. DOBIT NEREZIDENTA PRAVNE OSOBE U REPUBLICI HRVATSKOJ	88
3.1 Porez na dobit po odbitku	88
3.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	92
4. PRIMICI NEREZIDENTA OD KAPITALA	94
5. PRIMICI NEREZIDENTA OD OSIGURANJA	99
6. PRIMICI NEREZIDENTA PO OSNOVI DRUGOG DOHOTKA	103
6.1 Porez na dohodak od drugog dohotka	105
6.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	108
6.3 Obvezni doprinosi	109
7. PROMET NEKRETNINA	113
8. PRIMICI NEREZIDENTA OD NAJAMNINE/ZAKUPNINE NEKRETNINA	119
8.1 Porez na dohodak od imovine	121
8.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	123
8.3 Obvezni doprinosi	128
9. PRIMICI NEREZIDENTA OD VREMENSKI OGRANIČENOG USTUPA AUTORSKIH PRAVA, PRAVA INDUSTRIJSKOG VLASNIŠTVA I DRUGIH IMOVINSKIH PRAVA	129
9.1 Porez na dohodak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava	129
9.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	131
10. PRIMICI NEREZIDENTA OD OTUĐENJE NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA	133
10.1 Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava	133

11. NASLJEDSTVA I DAROVI	136
12. KUĆE ZA ODMOR	138
13. CESTOVNA MOTORNA VOZILA	140
14. PLOVILA	142
15. AUTOMATI ZA ZABAVNE IGRE	144
16. KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA	146
17. DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENU ZAŠTITU STRANACA U REPUBLICI HRVATSKOJ	147
18. PRIVITCI	148
18.1 Prekršajne odredbe	148
18.2 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	156
18.3 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	159
18.4 Propisi	163

PREDGOVOR

Osnovna namjena ovog priručnika je pomoć nerezidentima u ispunjavanju poreznih obveza i obveznih doprinosa, kao i ostvarenju poreznih prava u Republici Hrvatskoj. Pojam nerezidenta različito je definiran Zakonom o porezu na dobit i Zakonom o porezu na dohodak, ovisno o tome je li nerezident pravna ili fizička osoba. U drugim poreznim propisima pojam nerezidenta, odnosno inozemnog poreznog obveznika, nije posebno definiran.

U skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit nerezident je pravna osoba kojoj sjedište nije upisano u sudski ili drugi registar ili upisnik u Republici Hrvatskoj i kojoj je mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja izvan Republike Hrvatske. Nerezident je i poduzetnik fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem izvan Republike Hrvatske koji u Republici Hrvatskoj nema upisanu djelatnost u registar ili upisnik.

Prema Zakonu o porezu na dohodak nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak što se oporezuje u skladu s tim zakonom. *Prebivalište* poreznog obveznika je tamo gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom. *Uobičajeno boravište* poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

U ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što su sklopljeni između Republike Hrvatske i drugih država za nerezidenta se koristi pojam „rezident druge države ugovornice“ koji prema propisima Republike Hrvatske u njoj podliježe oporezivanju na temelju svoga prebivališta, boravišta, mjesta uprave ili nekoga drugog obilježja slične prirode, te ostvarivanju dohotka iz izvora u Republici Hrvatskoj ili imovine u Republici Hrvatskoj. Ako je osoba rezident obiju država ugovornica, onda se njezin status određuje na ovaj način:

- a) fizička osoba je rezident samo one države u kojoj ima prebivalište, a ako ima prebivalište u objema državama onda je rezident samo one države s kojom ima uže osobne i gospodarske veze (središte životnih interesa),
- b) ako se ne može odrediti u kojoj državi fizička osoba ima središte životnih interesa, ili ako ni u jednoj državi nema prebivalište, tada je ta osoba rezident samo one države u kojoj ima uobičajeno boravište,
- c) ako fizička osoba ima uobičajeno boravište u objema državama, ili ga nema ni u jednoj od njih, tad je rezident samo one države čiji je državljanin,

d) ako je fizička osoba državljanin obiju država, ili nije državljanin niti jedne od njih, nadležna tijela država ugovornica pitanje rezidentnosti osobe rješavaju dogovorno,

e) kad je osoba, koja nije fizička osoba, rezident obiju država ugovornica smatra se rezidentom samo one države ugovornice u kojoj joj je mjesto stvarne uprave.

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

Zakon o doprinosima, kao jedinstveni propis kojim je uređena obveza plaćanja doprinosa za financiranje obveznih osiguranja, ne poznaje pojmove rezident i nerezident, već se obveza doprinosa utvrđuje onim osobama na koje se odnosi zakonodavstvo Republike Hrvatske u pogledu obveze prijave na obvezna osiguranja u Republici Hrvatskoj. Nositelji osiguranja – Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje i Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje – utvrđuju odnosi li se zakonodavstvo Republike Hrvatske na određenu osobu, to jest mora li ta osoba biti u Republici Hrvatskoj prijavljena na obvezna osiguranja po osnovi svoga radno-pravnog statusa, to jest postoji li obveza doprinosa po osnovi prethodno utvrđenog statusa u osiguranju, Nositelji osiguranja utvrđuju status u osiguranju primjenom domaćeg zakonodavstva koje uređuju pitanje socijalnog osiguranja, ali i primjenom međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju, odnosno temeljem Uredbe (EZ) broj 883/2004 Europskoga parlamenta i Vijeća od 29. travnja 2004. o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti i Uredbe (EZ) broj 987/2009 Europskoga parlamenta i Vijeća od 16. rujna 2009. kojom se utvrđuje postupak provedbe Uredbe (EZ) broj 883/2004 o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti kada se radi o državljanima država članica Europske unije, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije. Osim spomenutih uredbi u primjeni su i Uredba 988/2009, Uredba 1231/2010, Uredba 1244/2010, Uredba 465/2012 i Uredba 1224/2012. Švicarska konfederacija u odnosima s Republikom Hrvatskom, do dana ažurnosti ovog priručnika, nije počela primjenjivati odredbe Uredbe o koordinaciji sustava socijalnog osiguranja, već se primjenjuje međudržavni ugovor.

U svim slučajevima kad tuzemni poslodavac/isplatiatelj nema obvezu prijave na obvezna osiguranja, odnosno plaćanja doprinosa, mora za svaku takvu osobu kojoj isplaćuje primitak posjedovati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti, a u skladu s odredbama međudržavnog ugovora ili Uredbe o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti.

Nerezidentu Porezna uprava dodjeljuje osobni identifikacijski broj (OIB) kad u Republici Hrvatskoj postaje porezni obveznik i osiguranik obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i u nekim drugim slučajevima, a da pri tome ne mora biti porezni obveznik (otvaranje bankovnog računa, osnivanje trgovačkog društva, i drugo). Nerezidentu fizičkoj osobi koja prijavljuje boravište na području Republike Hrvatske OIB određuje Porezna uprava na temelju informatičke razmjene podataka s Ministarstvom unutarnjih poslova, tako da nerezident ne mora od Porezne uprave zatražiti dodjelu OIB-a. Zahtjev za dodjelu OIB-a u ime nerezidenta može podnijeti i njegov opunomoćenik.

Punomoć mora biti izdana za postupak određivanja i dodjeljivanja OIB-a i mora biti sastavljena na hrvatskom jeziku, ili prevedena na hrvatski jezik. Nije ju potrebno ovjeriti kad je opunomoćenik javni bilježnik, odvjetnik, javnopravno tijelo ili banka. Punomoć se mora ovjeriti kad fizičke osobe podnose zahtjev za određivanjem i dodjeljivanjem OIB-a za strane fizičke i pravne osobe.

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

Porez na dobit, osim poreza na dobit po odbitku, nije posebno obrađen jer je obveznik tog poreza tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta), što je obrađeno u „Poreznom priručniku za trgovačka društva“ i u „Hrvatskom poreznom sustavu“. Iz istog razloga nisu prikazani niti posebni porezi.

Porezni obveznik koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište nije obveznik plaćanja prireza porezu na dohodak, stoga u ovom priručniku taj porez nije ni obrađen.

Podaci u priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u područnim uredima i ispostavama Porezne uprave. 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).

Podaci u priručniku ažurni su na dan 19. kolovoza 2015. godine.

1. PLAĆA RADNIKA NEREZIDENTA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA

Po osnovi plaća što su isplaćene nerezidentima u Republici Hrvatskoj na osnovi radnog odnosa obračunava se i plaća:

- 1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada** – poslodavac je obvezan za zaposlenog radnika obračunavati, obustavljati i plaćati predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće), a ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je radnik rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora.

I Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ostvaruje primitke od nesamostalnog rada primjenjuju se odredbe iz tog ugovora. Odredbe tuzemnih poreznih propisa primjenjuju se kad između Republike Hrvatske i države rezidentnosti poreznog obveznika nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ili kad prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja pripada Republici Hrvatskoj

- 2. Obvezne doprinose** – poslodavac je obvezan za zaposlenog radnika obračunavati, obustavljati i plaćati obvezne doprinose. Obveza plaćanja doprinosa propisana je i za nerezidenta koji je u tuzemstvu zaposlen kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji u tuzemstvu nema registriranu podružnicu, s time da Porezna uprava rješenjem utvrđuje obvezu i vrste doprinosa. Takvo je rješenje na snazi do donošenja novog rješenja, ili do promjene osnove osiguranja, ili do prestanka osiguranja ili obveze doprinosa.

Poslodavac sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici Europske unije ili Europskog gospodarskog prostor koji zapošljava osobu koja prema odredbama Uredbe o koordinaciji sustava socijalnog osiguranja potpada pod zakonodavstvo Republike Hrvatske dužan je ispunjavati sve obveze utvrđene propisima Republike Hrvatske. Iznimno, umjesto poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici obvezu doprinosa može preuzeti osiguranik – zaposlenik, i to obveze doprinosa prema plaći i ostalim primicima uz plaću, obvezu doprinosa za staž osiguranja s povećanim trajanjem i obvezu posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Pod obvezom doprinosa koju zaposlenik može preuzeti podrazumijeva se obveza obračunavanja i plaćanja doprinosa iz osnovice i na osnovicu, te obveza podnošenja izvješća. Preuzimatelj odgovara za iznos obračunanog doprinosa kao jamac platac u smislu odredaba Općega poreznog zakona. Status preuzimatelja obveze doprinosa stječe se na temelju podneska potpisanog od strane poslodavca i zaposlene osobe – preuzimatelja obveze doprinosa. Podnesak se predaje Poreznoj upravi na obrascu »Sporazum o preuzimanju obveze doprinosa« (Obrazac INOPRE – DOP). Bitno je istaknuti da se obveze doprinosa i u slučaju preuzimanja od strane zaposlenika i nadalje evidentiraju na OIB-u poslodavca.

I Tuzemni propisi o obveznim doprinosima primjenjuju se kad nisu u primjeni međunarodni ugovori o socijalnom osiguranju ili pravni propisi o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, ili ako se njima određuje primjena tuzemnih propisa. Ako nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju u državi u kojoj je rezident tuzemni isplatelj plaće, ili osiguranik ako je sam obavezan plaćati obvezne doprinose, mora imati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti.

1.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika nerezidenta po osnovi radnog odnosa

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji je u Republici Hrvatskoj u radnom odnosu, a poslodavac mu za rad isplaćuje plaću.

- I** Ako se s državom čiji je radnik rezident primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja tada se dohodak od nesamostalnog rada oporezuje samo u državi rezidentnosti radnika pod sljedećim uvjetima:
1. nerezident primatelj plaće u Republici Hrvatskoj ne boravi duže od 183 dana,
 2. plaću mu isplaćuje poslodavac koji nije rezident RH, ili se isplata plaće obavlja u njegovo ime, i
 3. isplatelj plaće nije stalna poslovna jedinica ili stalno poslodavčevo sjedište u Republici Hrvatskoj.

Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

- I** Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz primitaka iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren postupak stečaja ili sanacije. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

Plaćom po osnovi radnog odnosa smatraju se svi primici što ih poslodavac po osnovi radnog odnosa isplaćuje radniku u novcu ili daje u naravi, a u skladu su s propisima što uređuju radni odnos. Plaćom po osnovi radnog odnosa smatraju se ovi primici:

1. plaća što je poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,

- I** Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi pritječu po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene **niže stope i stope kamate od**

3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima (vidi poglavlje 18.3),
3. plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
4. premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
5. premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kn godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
6. svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

i Plaće su i isplate naknada radnicima po osnovi godišnjeg i tjednog odmora, dopusta, državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom, slobodnih dana, posebnih primitaka za rad izvan redovnog radnog vremena (primici za prekovremeni rad i noćni rad, za rad nedjeljom, za dežurstvo, za pripravnost, i slično), i primitaka što ih poslodavac iz svojih sredstava i na svoj teret isplaćuje radnicima kao naknadu zbog bolesti i povreda.

i Isplaćene autorske naknade smatraju se plaćom ako poslodavci svojim radnicima isplaćuju autorske naknade za autorska djela u skladu s ugovorom o radu, ili u skladu s drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, odnosno ako autorsko djelo radnik stvara u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze, ili po uputama poslodavca. Iznimno, plaćom se ne smatraju primici po osnovi autorskih naknada što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima pod uvjetom da se autorske naknade isplaćuju u skladu s propisima koji uređuju autorska i srodna prava i na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih s poslodavcem tih osoba. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.

i Plaćom se ne smatraju primici što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca. To se osobito odnosi na:

1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
4. sistematski kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
5. obrazovanje i izobrazbu radnika koje je u vezi s djelatnošću poslodavca,
6. članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje su, prema posebnim propisima, obvezne za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatelja primitka, odnosno plaće.

i Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu (vidi poglavlje 18.3).

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

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna osnovica	Krajnji rok za uplatu predujma poreza
Nerezident radnik	poslodavac rezident RH ¹	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak ³ (2.600,00 kuna)	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Nerezident radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	nerezident radnik ili radnikov poslodavac	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak ³ (2.600,00 kuna)	8 dana od dana isplate
Nerezident radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak ³ (2.600,00 kuna)	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom
Nerezident radnik koji radi u RH, a plaću prima neposredno od isplatitelja iz inozemstva	nerezident radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće ² – mjesečni osobni odbitak ³ (2.600,00 kuna)	8 dana od dana isplate

Napomene:

1. Poslodavac diplomatsko ili konzularno predstavništvo strane države, međunarodna organizacija ili predstavništvo ili organizacija koja na teritoriju RH ima

¹ Poslodavac rezident RH je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta).

² Ako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom u kojoj je radnik rezident tada se obvezno primjenjuju odredbe iz međudržavnog ugovora.

³ Nerezidenti ne mogu koristiti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu, bez obzira žive li ti članovi uže obitelji u tuzemstvu ili u inozemstvu.

diplomatski imunitet može u ime i za račun svojih radnika preuzeti obvezu obračuna, obustave i plaćanja predujma poreza na dohodak

2. *Dohodak se umanjuje za osobni odbitak samo ako je radniku izdana porezna kartica (Obrazac PK) i ako ju je on predao poslodavcu.*

POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

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

Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće u naravi:

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi obračunava se tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

- i** Primitak u naravi se ne utvrđuje ako korisnik primitka plaća naknadu za primitak u vrijednosti tržišne naknade, jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

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

➤ *Primici u naravi su primici u stvarima, uslugama i pravima koje imaju novčanu vrijednost, kao što su:*

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. korištenje kredita uz kamate ispod kamatne stope od 3% godišnje (osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne i radnicima uprave),
3. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,

- i** Ugošćenjima se u poreznom smislu smatraju svi primici što ih davatelj primitka pruža u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, osim ugošćenja predstavnika poslovnih partnera kad se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala, te primici po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika trgovačkih društava koje ostvaruju putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe⁴:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili ■ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), <p>ili</p> <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja⁵:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijedena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijedenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ⁶)	Nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

⁴ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20 % iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

⁵ Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijedenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

⁶ Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1880 - XXXXXXXXXX - XXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirrez porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)		
Datum izvršenja: _____		_____			
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"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prirrezu porezu na dohodak gradova/općina prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prirrezu porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)
- Upisuje se oznaka izvješća – 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak:

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplata plaće:

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

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

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

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada:

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, obvezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirrezu porezu na dohodak, pod uvjetom:

1. da su radnici primali plaću kod poslodavca tijekom čitavog poreznog razdoblja, odnosno da su u čitavom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod istog poslodavca, i
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Poslodavac je obavezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, ako su ispunjeni propisani uvjeti.

Na taj je način obavezan postupiti i poslodavac ako je radnik tijekom poreznog razdoblja koristio pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristio svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kad je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnanja porezne osnovice.

Obveza čuvanja PK kartica:

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu poreznu karticu (Obrazac PK), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu.

Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez, ili ga pogrešno usmjeri.

- I** Ako radnik nije predao poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR):

Poslodavac je dužan voditi za svakog radnika evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci o svim isplata plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće i o obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prireza poreza na dohodak.

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekратно tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP. Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kad radnik i tijekom godine trajno prestane ostvarivati primitke po

osnovi nesamostalnog rada poslodavac je obavezan zaključiti Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada.

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

Obveza dostavljanja izvješća Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja	Tuzemni isplatitelji primitaka nerezidentima	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja	a) Porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet (obveza ne postoji ako je ispunjen uvjet pod b) b) Poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet, a koje za svoje radnike i fizičke osobe kojima isplaćuje plaće obračunavaju, obustavljaju i plaćaju predujmova poreza na dohodak i doprinose (obveza ne postoji ako je ispunjen uvjet pod a)	8 dana od dana isplate primitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja	Isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima)	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)
	Isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirazu – Obrazac IP	Poslodavac izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu


Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini ⁷	Isplatelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	Poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	Po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada nisu dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendar-skoj godini) ostvarili dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca, ili više tuzemnih poslodavaca/isplatelja primitka, **ali ne istovremeno**. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnom poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendar-skoj godini):

- **istovremeno** primali plaće kod dva ili više poslodavaca,
- osim plaće ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
- ako isplatelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak,
- ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

 Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti prijavu (npr. dohodak od samostalne djelatnosti) i dohodak od nesamostalnog rada (plaće). Ako uz dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

i Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka što nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj, a umanjeno za osobni odbitak nerezidenta.

U 2016. godini primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak za 2015. godinu, i to ovako:

⁷ Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

- 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 u roku 15 dana od dana dostave rješenja 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 prvostupanijsko porezno tijelo rješenjem u roku 30 dana od dana njegovog zaprimanja. Prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru.

Ako prvostupanijsko 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.

Ako prvostupanijsko 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.

i Poseban postupak ne primjenjuje se na porezne obveznike:

1. koji obavljaju samostalnu djelatnost i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti
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.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečni osobni odbitak	Godišnji osobni odbitak
Osobni odbitak	2.600,00 kn	31.200,00 kn

Nerezident fizička osoba može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak, a na osnovi podnesene godišnje porezne prijave, uvećati osobni odbitak za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje, i
2. darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Osobni odbitak se može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

Ako rezident druge države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora vjerodostojnim ispravama dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju (prethodnoj kalendarskoj godini) i da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident tada može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak na osnovi podnesene godišnje porezne prijave koristiti osobni odbitak kako je prikazano u ovoj tablici:

Osobni odbici (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	Izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00

Osobni odbici (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	Izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00
Peto dijete ⁸	1,9	4.940,00	59.280,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00
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 doplatak za pomoć i njegov ⁹	1	2.600,00	31.200,00

- i** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje
- i** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.
- i** Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče 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, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom.

Godišnja porezna osnovica i porezne stope:

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%

⁸ Za svako daljnje dijete faktor osnovnog 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.

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

- 1 Tuzemni isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje dohodak nerezidentima koji su rezidenti država s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja obvezan je prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak na način određen ugovorom i tuzemnim zakonom.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos:	IBAN ili broj računa platitelja:
		Model:	Poziv na broj platitelja:
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1619 - XXXXXX
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi
		Datum izvršenja:	
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba):	Fizička: <input type="checkbox"/> Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivača:	Troškovna opcija:	BEN: <input type="checkbox"/> SHA: <input type="checkbox"/> OUR: <input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU

- Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište dužnu svotu poreza uplaćuje na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca/isplatelja plaće, ili grada/općine u kojemu je pretežno obavljao djelatnost ako je sam obračunavao i plaćao predujmove poreza od nesamostalnog rada
- Upisuje se **OIB** – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

1.2 Obvezni doprinosi

1. Obvezni doprinosi što su ih tuzemni poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike nerezidente prijavljene na obvezna osiguranja u Republici Hrvatskoj:

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za plaćanje doprinosa
Radnik nerezident s osnove rada za tuzemnog poslodavca	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici ¹⁰	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Tuzemni poslodavac radnika nerezidenta		1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7% 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ¹¹	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	

¹⁰ Najniža mjesečna osnovica za 2015. godinu je 2.780,05 kn, a najviša je 47.658,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice za plaću. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 - 31.12.2015. godine u visini 3.029,55 kn.

¹¹ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se na sljedeći način:

12 mjeseci staža osiguranja računa se kao	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu	
		I. stup	II. stup
14 mjeseci staža osiguranja	4,86%	3,61%	1,25%
15 mjeseci staža osiguranja	7,84%	5,83%	2,01%
16 mjeseci staža osiguranja	11,28%	8,39%	2,89%
18 mjeseci staža osiguranja	17,58%	13,07%	4,51%

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za plaćanje doprinosa
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

2. Obvezni doprinosi što su ih poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike nerezidente koje inozemni poslodavac, kao izaslane radnike, upućuje na rad u Republiku Hrvatsku.

Za radnike koje je inozemni poslodavac na rad u Republiku Hrvatsku, a u državi iz koje su upućeni imaju uređen status izaslanog radnika sukladno odredbama međudržavnog ugovora o socijalnom osiguranju, tuzemni poslodavac nema obvezu obračuna niti plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja za razdoblje toga statusa. Nakon što istekne vrijeme u kojemu radnik ima status izaslanog radnika, a ako radnik i nadalje ostaje na radu u Republici Hrvatskoj, tada ga tuzemni poslodavac mora u Republici Hrvatskoj prijaviti na obvezna osiguranja.

Tuzemni poslodavac mora imati dokaze da zaposlenik ima status izaslanog radnika, te da je prijavljen na osiguranja u državi inozemnog poslodavca u skladu s međudržavnim ugovorom ili Uredbom o koordinaciji sustava socijalnog osiguranja.

3. Obvezni doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati za rad u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji u tuzemstvu nema registriranu podružnicu (obvezu doprinosa, vrste doprinosa i razdoblje na koje se obveza odnosi određuje se rješenjem Porezne uprave)

Obveznik doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident osiguran po osnovi rada u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji u tuzemstvu nema registriranu podružnicu	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 4. doprinos za zapošljavanje – 1,7% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 5. doprinos za zapošljavanje – 1,7%	prosječna plaća (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

➤ Kad nerezident obavlja poslove u Republici Hrvatskoj za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji nema registriranu poslovnu jedinicu u tuzemstvu tada je obavezan prijaviti se na obvezna osiguranja u Republici Hrvatskoj. Obvezu doprinosa utvrđuje rješenjem Porezna uprava, a na osnovi podataka o početku osiguranja zaprimljenih od HZMO i HZZO.

i U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća Poreznoj upravi	Rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac za radnika nerezidenta u radnom odnosu	– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec – ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac stalnog sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	– poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH isplaćuje plaće, te obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinose – osiguranik prema zakonodavstvu RH koji je zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa – poslodavci sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije, koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinos	8 dana od dana isplate plaće. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

UPLATNI RAČUNI

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____		Poziv na broj primatelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXXX - XXXXXX XXXXXX - XXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	Datum izvršenja: _____	
BIC (ili naziv banke primatelja): _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

Obr. HUB 3 -

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- za brojčane oznake **8168** i **8176** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8168¹²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa
8176¹²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje:

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

Obr. HUB 3 -

¹² Doprinos po osnovi izvješća JOPPD.

Upisuje se broj modela: **68** – za brojčane oznake 2283 i 2291

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

za uplate s brojčanim oznakama **2283** i **2291** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
2283¹²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
2291¹²	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

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

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:	
8400	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:	
8559	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8621	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela

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

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za zapošljavanje			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC (ili naziv banke primatelja): _____		Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta bokrića: _____		Troškovna opcija:	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>
Potpis korisnika PU		_____			

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
5118	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
8753	Doprinos za zapošljavanje

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa

Primjer 1.

Tuzemni poslodavac u ožujku 2015. godine isplaćuje plaću radnicima nerezidentima za veljaču 2015. godine, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak.

Radnik A je obveznik i doprinosa za mirovinsko osiguranje, iako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između RH i države čiji je rezident. Odredbe iz tog ugovora se u njegovom slučaju ne primjenjuju jer radnik nema uređen status osiguranika izaslanog radnika u obveznom osiguranju u državi čiji je rezident.

Radnik B nije obveznik i doprinosa za mirovinsko osiguranje, jer je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između RH i države čiji je rezident. Odredbe iz tog ugovora se u njegovom slučaju primjenjuju jer radnik ima uređen status osiguranika izaslanog radnika u obveznom osiguranju u državi čiji je rezident.

Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak i obveznih doprinosa na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A (u kunama)	Radnik B (u kunama)
1	Ukupni primitak (<i>bruto plaća</i>)	8.772,00	8.772,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r.br. 1 x 20%)	1.754,40	0,00
3	Dohodak (r.br. 1 – r.br.2)	7.017,60	8.772,00
4	Osobni odbitak	2.600,00	2.600,00
5	Porezna osnovica (r.br. 3 – r.br 4)	4.417,60	6.172,00
6	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.200,00	2.200,00
7	Porez po stopi od 12% (r.br. 6 x 12%)	264,00	264,00
8	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	2.217,60	3.972,00
9	Porez po stopi od 25% (r.br. 8 x 25%)	554,40	993,00
10	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00
11	Porez po stopi od 40% (r.br. 10 x 40%)	0,00	0,00
12	Ukupna obveza poreza (r.br. 7 + r.br. 9 + r.br. 11)	818,40	1.257,00
13	Neto primitak – neto plaća (r.br 3 – r.br. 12)	6.199,20	7.515,00
	Obveze poslodavca:		
1	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	1.315,80	1.315,80
2	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	43,86	43,86
3	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	149,12	149,12

NAPOMENA: na isti način predujam poreza na dohodak obračunava:

1. nerezident radnik koji radi u RH a plaću prima neposredno od isplatitelja iz inozemstva,
2. nerezident radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH, i
3. nerezident radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH kad je u RH obveznik poreza na dohodak, a koji sam obračunava predujmove poreza na dohodak

U spomenutim slučajevima ako radnik nema uređen status osiguranika izaslanog radnika u obveznom osiguranju u državi čiji je rezident Porezna uprava rješenjem određuje obvezu doprinosa i razdoblje na koje se ta obveza odnosi.

2. Samostalne djelatnosti obrta, s obrtom izjednačenih djelatnosti, slobodnih zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva

Po osnovi obavljanja u Republici Hrvatskoj samostalne djelatnosti obrta, s obrtom izjednačenih djelatnosti, slobodnih zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva nerezident je obveznik:

1. **Poreza na dohodak od samostalne djelatnosti** – kad u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora
2. **Poreza na dodanu vrijednost (PDV-a)** – kad u Republici Hrvatskoj nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja oporezive isporuke dobara i usluga uz naknadu, osim ako tuzemnom poreznom obvezniku obavlja oporezive isporuke za koje je tuzemni porezni obveznik primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV
3. **Obveznih doprinosa** – kad je u primjeni međunarodni ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države čiji je rezident, ili pravni propis o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, primjenjuju se odredbe iz tog ugovora ili pravnog propisa, pod uvjetom da nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju
4. **Poreza na tvrtku ili naziv** – kad je u Republici Hrvatskoj obveznik poreza na dohodak i registriran je za obavljanje samostalne djelatnosti
5. **Poreza na potrošnju** – kad u Republici Hrvatskoj pruža ugostiteljske usluge.

2.1 Porez na dohodak od samostalne djelatnosti

- Samostalne djelatnosti su obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.
- Obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima (obrtničkim djelatnostima) smatraju se:
 1. djelatnosti u skladu sa Zakona o obrtu, kao i sve druge posebno navedene gospodarstvene djelatnosti,
 2. ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnog zanimanja,
 3. otuđenje (prodaja, zamjena i drugi prijenos) više od 3 nekretnine ili više od 3 imovinska prava iste vrste u razdoblju od 5 godina, osim ako se nekretnine izvlašćuju na temelju posebnog zakona. Razdoblje od 5 godina počinje teći od dana otuđenja prve nekretnine, pri čemu je mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora

odnosno isprave o stjecanju vlasništva. Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica, jednom nekretnom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica.

I Djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima što uređuju obvezna osiguranja, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u registar poreznih obveznika poreza na dohodak. Djelatnostima slobodnih zanimanja osobito se smatraju:

1. samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika i druge slične djelatnosti,
2. samostalna djelatnost znanstvenika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti,
3. samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti,
4. samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša,

I Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Fizičke osobe su obveznici poreza na dohodak djelatnosti od poljoprivrede i šumarstva ako su po toj osnovi obveznici poreza na dodanu vrijednost, te ako ostvaruju poticaje na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonima.

POREZNI OBVEZNIK

1. Nerezident koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
2. Nerezident koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (nerezident u Republici Hrvatskoj ima stalno sjedište što mu redovito stoji na raspolaganju za obavljanje djelatnosti, a pravo ili imovina na temelju kojih se dohodak isplaćuje stvarno su povezani sa stalnim sjedištem).

PRIJAVA U REGISTAR

Nerezident obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti mora podnijeti prijavu u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu obavljanja djelatnosti, i to najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti, ili od početka i prestanka ostvarivanja primitaka od te djelatnosti.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Mjesečni predujam poreza na dohodak određuje Porezna uprava poreznim rješenjem.

I Nerezident koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon podnošenja godišnje porezne prijave Porezna uprava rješenjem utvrđuje poreznu obvezu. Rješenje se izdaje najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja prez-

na prijava podnesena, a na snazi je do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Porezni obveznik može uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma. Zahtjev se temelji na podnesku što sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

Predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju se najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

NAPOMENA: 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.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:	Poziv na broj platitelja:		
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		Model:		Poziv na broj primatelja:	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		HR 68	1 4 3 0 - XXXXXXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prerez porezu na dohodak		
		Datum izvršenja:			
BIC i/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"/>

Obveznici nerezidenti upisuju račun poreza na dohodak prema sjedištu obavljanja djelatnosti ili mjestu gdje u Republici Hrvatskoj pretežno obavljaju djelatnost

Upisuje se **OIB** poreznog obveznika (11) znamenki

GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA

Obveznici koji dohodak utvrđuje kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak.

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema mjestu u kojemu su obavljali djelatnost, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendar-sku godinu.

Dohodak na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga utvrđuje se 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.

Poreznu osnovicu se u godišnjoj prijavi određuje tako da se dohodak umanji za osobni odbitak. Dohodak od samostalne djelatnosti određuje se na sljedeći način:

Poslovni primici što su nastali u istom poreznom razdoblju

– **Poslovni izdaci** što su nastali u istom poreznom razdoblju

– Svota plaća novozaposlenih osoba

– Svota potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta

– Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu

– Svota izdataka za istraživanje i razvoj

– Preneseni gubitak (najviše 5 godina)

= Dohodak od samostalne djelatnosti

Poslovni primici:

- Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih porezni obveznik u okviru samostalne djelatnosti primi u poreznom razdoblju.
- Primici što su ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava što služe za obavljanje samostalne djelatnosti, a vode se ili su se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine.
- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u iznad visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore, te pripadajući porezi što su zaračunati prilikom nabave dobara za što je utvrđen manjak.
- Primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga.
- Primici po osnovi kamata ako su ostvareni od financijskih transakcija koje čine osnovnu djelatnost poreznog obveznika.
- Naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa.
- Izuzimanja dobara i usluga, osim izuzimanja u novcu. za osobne potrebe poreznog obveznika, za potrebe članova njegove obitelji, ili drugih osoba, a što nije u svezi s obavljanjem djelatnosti.
- Iznos otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u popis dugotrajne imovine.
- Primljene svote državne pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost.

i Poslovnim primicima ne smatraju se primici po osnovi dodijeljenih državnih pomoći, poticaja i potpora ako su ti primici namijenjeni za nabavu dugotrajne imovine. Ti se primici uključuju u poreznu osnovicu u razdoblju u kojemu je ta imovina stavljena u uporabu, i to u visini iskazanih izdataka amortizacije nastalih po osnovi korištenja te imovine, odnosno u visini iskazane svote otpisa u Popisu dugotrajne imovine u tom razdoblju.

- Primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Kad stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva.
- Svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

i Potraživanja postaju primitkom u trenutku njihove naplate.

i Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak.

i Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se dohotkom.

- I** Ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne potraživanja po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga koja bi u poreznom razdoblju u kojemu se odrekao potraživanja, ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka, tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja.
- I** Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika. Ako se porezni obveznik odrekne potraživanja za naknadu iz koje se predujam poreza plaća po odbitku (naknade po osnovi rada, djelatnosti, usluga i drugog), u korist neke druge osobe (fizičke ili pravne), smatra se da je primitak ostvaren u trenutku kad je donio odluku o odricanju, pa isplatelji primitka imaju obvezu, ovisno o izvorima toga primitka, obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak.

Poslovni izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- Svi odljevi dobara tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja samostalne djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili proizvodnog troška.
- Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu.
- Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata.
- Otpis dugotrajne imovine¹³ (amortizacija) na način i prema stopama što su prikazani u tablici. Izdaci dugotrajne imovine raspoređuju se kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine. Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti što je obračunata na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja.

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%

Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela. Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom. Trošak amortizacije

¹³ 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.

predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi. Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode. 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.

Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod sljedećim uvjetima:

1. porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor,
2. po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
3. po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.

Porezni obveznik koji u poreznom razdoblju ne ispuni nabrojane uvjete dužan je za to porezno razdoblje uvećati poreznu osnovicu za rashod amortizacije takve imovine, te za sve pripadajuće troškove koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku čija je imovina (plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor) u prethodnim poreznim razdobljima amortizirana priznaju se troškovi koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine ako u poreznom razdoblju ispunjava nabrojane uvjete. Ako porezni obveznik te uvjete ne ispuni u poreznom razdoblju uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku koji koristi plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor temeljem poslovnog najma priznaju se troškovi najma takve imovine, te troškovi nastali po osnovi korištenja te imovine pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju po osnovi korištenja takve imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma. Ako porezni obveznik ne ispuni navedeni uvjet uvećava mu se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore.
- Predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine.

- Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se morala voditi u skladu s propisima u popisu dugotrajne imovine.
- Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita.
- Uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja.
- Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu 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 izdancima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju).
- Plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta.
- Iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika za njih osobno i za zaposlene radnike (vidi poglavlje 18.3).
- Troškovi otuđenja i likvidacije samostalne djelatnosti (plaćanje javnobilježničkih i odvjetničkih usluga, i slično).

I Kao poslovni izdaci mogu se priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Između izdataka i primitaka mora postojati međuovisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdancima polazi se od normativa (utroška materijala i energije, i slično) pri čemu se u obzir uzima način rada i posebnosti djelatnosti.

I Izdancima se ne smatraju izdaci što se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su: porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi, izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

I Izdaci za popravak oštećenja dugotrajne imovine odbijaju se u trenutku njihovog plaćanja.

I Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja priznaje se u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena zbog izvanrednih događaja ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).

I Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

I Kad porezni obveznik doznačuje sredstva sa svoga bankovnog računa izdatak nastaje u trenutku kad banka izvrši primljeni nalog za plaćanje. Pri plaćanju čekom izdatak nastaje u trenutku predaje čeka. Pri plaćanju mjenicom izdatak nastaje prijenosom ili naplatom mjenice. Pri plaćanju kreditnom karticom izdatak nastaje plaćanjem sa žiro-računa.

I Porezno se ne priznaju sljedeći izdaci:

1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, sport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osob-

- nih 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 poreznog obveznika iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i
- 4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 18.3)
- 5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poreznog obveznika i zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak (iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava)
- 6. svi drugi izdaci što nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

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

Dodatno umanjenje dohotka

- Iznos plaća novozaposlenih osoba
- Iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu
- iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta
- Iznos izdataka za istraživanje i razvoj

Preneseni gubitak

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

=

Dohodak od samostalne djelatnosti što se utvrđuje prema poslovnim knjigama

=

Osobni odbitak

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota	Godišnja svota
Osnovni osobni odbitak	2.600,00 kn	31.200,00 kn

Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. za 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 može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

I Navedena uvećanja osobnog odbitka ne mogu se koristiti mjesečno tijekom godine pri plaćanju predujmova nego samo u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje prijave.

Ako rezident druge države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora vjerodostojnim ispravama dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju (prethodnoj kalendarskoj godini) i da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident tada može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) koristiti uvećani osobni odbitak (vidi Poglavlje 1.1 – rubriku „Godišnja porezna prijava“)

=

Porezna osnovica za primjenu propisanih stopa

POREZNE STOPE

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%

OLAKŠICE I POTICAJI

Poticaji zapošljavanja:

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

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

i Porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno, porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika osoba s invaliditetom koristiti 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja.

Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost na potpomognutim područjima (potpore male vrijednosti):

Poreznu olakšicu dodjeljuje ministarstvo nadležno za regionalni razvoj i ministarstvo nadležno za poljoprivredu ako korisnik potpore obavlja djelatnost poljoprivrede ili djelatnost ribarstva i akvakulture.

Porezni obveznici korisnici potpore iznos porezne olakšice iskazuju kao umanjenje porezne obveze u godišnjoj prijavi poreza na dohodak ili godišnjoj prijavi dohotka od zajedničke djelatnosti. Obveznik poreza na dohodak iznos potpore utvrđuje kao razliku između porezne obveze utvrđene primjenom propisanih poreznih stopa i porezne obveze utvrđene primjenom umanjene porezne stope, pod uvjetom da tako utvrđeni iznos ne prelazi gornju granicu potpore male vrijednosti.

Područje obavljanja djelatnosti	Minimalni broj zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme	Djelatnost	Gornja granica potpore male vrijednosti (izračunava se na bazi jednoga poduzetnika, u bilo kojem razdoblju od 3 fiskalne godine)	Stopa poreza na dohodak
I. skupina stupnja razvijenosti i Grad Vukovar	(više od 50 % zaposlenika mora imati prebivalište i boraviti na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, ili na području Grada Vukovara)	svi sektori osim sektora ribarstva, akvakulture, poljoprivrede i cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	200.000,00 eura	0%
		sektor cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	100.000,00 eura	
		sektor ribarstva i akvakulture	30.000,00 eura	
		sektor poljoprivrede	15.000,00 eura	
II. skupina stupnja razvijenosti (vidi privitak 6.1)	(više od 50 % zaposlenika mora imati prebivalište i boraviti na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave)	svi sektori osim ribarstva, akvakulture, poljoprivrede i cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	200.000,00 eura	50% od propisanih stopa
		sektor cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	100.000,00 eura	
		sektor ribarstva i akvakulture	30.000,00 eura	
		sektor poljoprivrede	15.000,00 eura	

- i** Smatra se da porezni obveznik zapošljava zaposlenika na neodređeno vrijeme ako je zaposlenik najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara.
- i** Ako korisnik potpore na području Grada Vukovara ili potpomognutim područjima I. i II. skupine obavlja više djelatnosti za koje se primjenjuju različita pravila o potporama male vrijednosti dužan je, neovisno o sjedištu ili prebivalištu, na tom području osigurati posebno porezno knjigovodstveno praćenje svake djelatnosti za koju se primjenjuju različita pravila o potporama male vrijednosti.
- i** Ako korisnik potpore male vrijednosti obavlja više djelatnosti za koje se primjenjuju različita pravila o potporama male vrijednosti dužan je u skladu s tim pravilima osigurati da djelatnosti u sektorima koji su isključeni iz područja primjene Uredbe Komisije (EU) br. 1407/2013 ne ostvaruju korist od potpore male vrijednosti dodijeljene temeljem te Uredbe, kao i da djelatnosti u sektorima koji su isključeni iz područja primjene Uredbe Komisije (EU) br. 717/2014 ne ostvaruju korist od potpore male vrijednosti dodijeljene temeljem iste Uredbe.

Poticaji istraživanja i razvoja:

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti obrta, slobodnih zanimanja, poljoprivrede i šumarstva, a dohodak utvrđuju kao razliku između primitaka i izdataka na temelju poslovnih knjiga, dohodak od samostalne djelatnosti može se u poreznom razdoblju dodatno umanjiti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj i to u visini 100% nastalih i u poslovnim knjigama iskazanih izdataka.

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

Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu:

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

Korisnik državne potpore

Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika

Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika

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

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

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

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

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



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

1. školarine na osnovnim i srednjim školama, visokim učilištima te drugim obrazovnim institucijama, na kojima se stječe osnovno, srednje i visoko obrazovanje, uključujući poslijediplomske studije i doktorske studije,
2. naknada za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima, troškovi specijalizacija i drugih oblika obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
3. predavača i instruktora te troškovi savjetovanja u svezi s projektima obrazovanja i izobrazbe,
4. stručne literature (knjige, časopisi) u papirnatom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovu vlasništvu,
5. otpisa (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.

i Posebno obrazovanje i izobrazba – uključuje obrazovanje i izobrazbu koji su neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod poduzetnika koji koristi poreznu olakšicu za posebno obrazovanje i izobrazbu te omogućuju stjecanje kvalifikacija koje nisu prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, ili koje su samo dijelom prenosive. Među opravdane troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika ubrajaju se troškovi kao i za opće obrazovanje i izobrazba pod točkama 2. – 4.

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

NAPOMENE:

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

i Radnik u nepovoljnom položaju je:

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

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

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

Poduzetnik u čijim se pogonima ili radionicama izvodi praktična nastava i vježbe naukovanja za zanimanja u sustavu vezanih obrta može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za iznos isplaćenih nagrada naučnicima u vrijeme naukovanja. Poduzetnik kod kojega su na naukovanju 1 do 3 učenika može poreznu osnovicu ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 5%. Poduzetnik kod kojeg su na naukovanju više od tri učenika može postotak umanjenja porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti povećati za 1 postotni

bod po svakom učeniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti.

i Iznos umanjenja porezne osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti ne može biti veći od godišnjega neoporezivog iznosa nagrada učenicima za vrijeme izvođenja praktične nastave i vježbi naukovanja po svakom učeniku.

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom stalnom sjedištu za obavljanje djelatnosti u Republici Hrvatskoj, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

i Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

i Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE				
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	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: HRXX1001005XXXXXX				
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1619-XXXXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine	Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Porez na dohodak i prizrez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi	<input type="text"/>	
Datum izvršenja: <input type="text"/>		<input type="text"/>		
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička: <input type="checkbox"/>	Prava: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
<input type="text"/>		<input type="text"/>		Potpis korisnika PU
<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Obr. HUB 3 -	Valuta pokrivena: <input type="text"/>	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	S&A: <input type="checkbox"/>
		OUR: <input type="checkbox"/>		

■ Nerezidenti upisuju račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu obavljanja djelatnosti ili gdje pretežno u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnost

■ Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj isplatelja dohotka (11 znamenki)

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

1. Knjiga primitaka i izdataka,
2. Evidencija o tražbinama i obvezama,
3. Knjiga prometa¹⁴ i
4. Popis dugotrajne imovine.

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Nerezident kad započinje obavljati samostalnu djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Nerezident koji zapošljava radnike	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Nerezident isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima) – Nerezident isplatitelj primitka za službena putovanja	do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojediniom 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	– Nerezident isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada – Nerezident poslodavac isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
IP Izvješće o plaći i mirovini	Nerezident poslodavac (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

¹⁴ Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	1. Isplatiitelji plaće koji za svoje radnike i na svoj teret plaćaju premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja 2. Obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga koji u svoju korist uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Nerezident obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti	do kraja veljače za prethodnu godinu
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	Nerezident koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do kraja veljače za prethodnu godinu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	Nerezident koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do kraja veljače za prethodnu godinu

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

Obveza ispostavljanja računa i obveza fiskalizacije:

Porezni obveznici su dužni ispostaviti za svaku prodaju i obavljenju uslugu ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se promet ostvaruje od priređivanja lutrijskih igara, igara klađenja, igara u casinima i na automatima za igre na sreću i zabavu, ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, te ako se prodaja obavlja putem automata.

Sadržaj računa propisan je Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Pravilnikom o porezu na dohodak i Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Svaki račun obvezno sadrži sljedeće elemente:

- broj i datum izdavanja računa,
- ime i prezime (naziv), OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, odnosno adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta vlasnika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti,
- naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.)
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi,

Porezni obveznici PDV-a, uz nabrojane elemente računa, moraju navesti i ove dodatne elemente računa:

- PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
- ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- 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,
- jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
- popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
- stopu PDV-a,
- 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,
- zbrojni iznos naknade i PDV-a,

I Za obavljene isporuke dobara i usluga u tuzemstvu porezni obveznik mora u računu iskazivati OIB. Za transakcije unutar Europske unije porezni obveznik mora u računu iskazivati PDV identifikacijski broj. Ako strani porezni obveznik u tuzemstvu imenuje poreznog zastupnika u računu mora biti iskazano ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika.

I Porezni obveznici moraju izdati i primljene račune, dokumente o ispravicima računa, dokaze o izvozu odnosno uvozu, dokumente temeljem kojih su korištena oslobođenja od plaćanja PDV-a, obračune PDV-a, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje PDV-a čuvati 10 godina od početka tijeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze, uz uvjet da posebni propisi ne određuju dulje rokove njihova čuvanja. Zakon o računovodstvu propisuje rok od najmanje 11 godina za čuvanje isprava temeljem kojih su uneseni podaci u poslovne knjige, pri čemu rok za čuvanje navedenih knjigovodstvenih isprava počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslove knjige u koje su isprave upisane. Dokumentacija koja se odnosi na oporezivanje nekretnina prema Zakonu o PDV-u, mora se čuvati 10 godina od proteka godine na koju se odnosi.

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

I **Svi obveznici fiskalizacije dužni su:**

1. Internim aktom propisati način numeriranja brojeva računa i popisati poslovne prostore s njihovim opisom
2. Računi što ih obveznici fiskalizacije ispostavljaju za isporučena dobra i obavljene usluge moraju sadržavati sve propisane elemente.

I Osim podataka propisanih Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, ili drugim posebnim propisom, račun mora sadržavati i ove podatke:

A) Datum i vrijeme izdavanja računa – datum, sat, minuta

B) Broj računa – sastoji se od 3 skupine, i to:

- a) broj računa – svake kalendarske godine kreće se od broja 1, bez praznina, po svakom poslovnom prostoru ili po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru.

Pravila slijednosti brojeva računa obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije.

b) *oznaka poslovnog prostora* – pravila označavanja poslovnih prostora obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije

c) *oznaka naplatnog uređaja* – broj naplatnog uređaja u računima za promet u gotovini, a u bezgotovinskim računima oznaka naplatnog mjesta

C) Oznaku načina plaćanja računa – gotovinski (novčanice i kovanice, čekovi, kartice, itd) ili bezgotovinski (virmanski nalozi, akreditivi, mjenice, zadužnice, i dr).

3. U zatvorenom poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju, ili drugom vidnom mjestu, istaknuti obavijest o obvezi izdavanja računa, te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun.

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

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

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

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

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

3. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa Poreznoj upravi elektroničkim putem dostaviti podatke o poslovnom prostoru u kojemu obavljaju djelatnost, a ti su podaci prethodno propisani internim aktom. Ako obveznik fiskalizacije ima više poslovnih prostora obvezan je dostaviti podatke za svaki poslovni prostor. Poslovni prostori se označavaju istim oznakama što se navode u dijelu broja računa.

4. Za obavljani promet u gotovini ispostavljati račune s propisanim sadržajem putem naplatnih uređaja koji omogućuju elektroničko potpisivanje elemenata računa i internet vezu za elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.

5. Za slučaj kvara naplatnog uređaja imati u pripremi uvezenu knjigu računa što je ovjerena u nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara i usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a, osim kad obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga.

- ❑ Nerezidenti ne mogu primjenjivati posebni postupak oporezivanja za male porezne obveznike.
- ❑ Porezni obveznik kojemu je sjedište u drugoj državi članici EU **može** imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV. Porezni obveznik koji nema sjedište u tuzemstvu niti na području EU nego u trećoj zemlji ili na trećem području **mora** imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV ako RH nije sklopila sporazume o međusobnoj pomoći koji su po opsegu slični onima što su propisani Direktivom Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. godine o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere (SL L 84, 31. 3. 2010.) i Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. godine o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12. 10. 2010.). Porezni obveznik iz treće zemlje ne mora imenovati poreznog zastupnika kad obavlja usluge prema posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge te u slučaju kada obavlja isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području Republike Hrvatske.
- ❑ Porezni zastupnik može biti porezni obveznik sa sjedištem ili prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu. Porezni zastupnik ne može biti podružnica niti poslovna jedinica strane pravne osobe. Porezni zastupnik odgovara za plaćanje PDV-a kao jamac placat i opunomoćen je za zaprimanje pismena, podnošenje prijave i svih poslova vezanih za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

PRIJAVA U REGISTAR

Nerezidenti RH, ili njihovi porezni zastupnici, obvezni su Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, podnijeti zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a i zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja.

Porezna uprava dodjeljuje PDV identifikacijski broj:

- stranom poreznom obvezniku koji u tuzemstvu obavlja isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza, osim kad je PDV obvezan platiti primatelj dobara i usluga,
- stranom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra osobama koje nisu obveznici plaćanja PDV-a na stjecanje, a koji je prešao prag isporuke od 270.000,00 kuna, ili je odustao od navedenog praga isporuke,
- stranom poreznom obvezniku koji dobra što podliježu trošarinama isporučuje fizičkim osobama.

- ❑ PDV identifikacijski broj je osobni identifikacijski broj (OIB) kojemu se dodaje predznak „HR“, a koristi se u sustavu VIES-u, to jest u informatičkom sustavu za razmjenu podataka između zemalja članica Europske Unije (u daljnjem tekstu: EU) o prometu dobara i

usluga oporezivim PDV-om. Taj sustav poreznim obveznicima omogućava provjeru PDV identifikacijskih brojeva poslovnih partnera, a Poreznoj upravi nadzor isporuka dobara i usluga unutar zajedničkog tržišta EU.

- Provjeru valjanosti PDV identifikacijskog broja poslovnih partnera iz drugih država članica EU obavlja se putem elektroničke pošte upućene Poreznoj upravi (provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr) i kroz web stranice Europske komisije (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies).
- PDV identifikacijski broj se ne dodjeljuje osobi koja povremeno unutar Europske unije isporučuje nova prijevozna sredstva (povremeni porezni obveznik).

i Porezna uprava može ukinuti PDV identifikacijski broj u slučaju sumnje u njegovu zloupotrebu, a može ga u slučaju potrebe i suspendirati.

PDV-om se oporezuju:

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

PDV je obvezan platiti:

- svaki porezni obveznik PDV-a koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kad je PDV obvezan platiti primatelj dobara ili usluga,
- svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj oporezive isporuke dobara kod trostranog posla,
- svaka osoba koja se smatra uvoznikom, odnosno carinskim dužnikom ili primateljem dobara prema carinskim propisima,
- stjecatelj novih prijevoznih sredstava
- izdavatelj računa koji iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ako na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako za to nije ovlašten, ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene,
- svaki porezni obveznik, ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj oporezive isporuke dobara i usluga obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište,
- svaka osoba registrirana za potrebe PDV-a u tuzemstvu kojoj je obavljena isporuka plina, električne energije, hlađenja ili grijanja putem sustava za prirodni plin koji je na području EU, ili bilo koje mreže priključene na takav sustav, ako isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

PRIJENOS POREZNE OBVEZE S ISPORUČITELJA NA KUPCA

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

1. *građevinske usluge, pod kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja, i to:*
 - a) radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih dijelova) iz Dodatka II. koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
 - b) prateći radovi nužni za izvođenje radova iz točke a) koji su zajedno s njima ugovoreni i izvedeni,
 - c) radovi hortikulturnog uređenja i radovi uređenja okoliša ako se izvode u okviru izgradnje i rekonstrukcije pojedinog građevinskog objekta,
 - d) usluge koje se obavljaju u okviru arhitektonske, građevinske, geodetske, strojarske, i elektrotehničke djelatnosti ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
 - e) usluge stručnog nadzora građenja sukladno propisima kojima se uređuju arhitektonski i inženjerski poslovi i djelatnosti u prostornom uređenju i gradnji,
 - f) ustupanje osoblja, ako ono obavlja građevinske usluge,
 - g) iznajmljivanje strojeva i opreme za građenje, s rukovateljem,
 - h) usluge čišćenja koje se obavljaju u okviru građenja,
 - i) ugradnja, umjeravanje, probno testiranje, puštanje u rad i slične usluge kada se izvode na uređajima i opremi prilikom izgradnje ili rekonstrukcije građevinskog objekta,
 - j) usluge koordinatora zaštite na radu u vezi s izvođenjem radova iz točke a),
 - k) geomehanički, geotehnički, geofizički i slični istražni radovi ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
2. *isporuke rabljenog materijala i onoga koji se u istom stanju ne može ponovo upotrijebiti, nego se kao takav koristi kao sirovina u proizvodnji drugih proizvoda (izgubio je svoju prvobitnu funkciju, kvalitetu, izgled i slično), industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada i djelomično obrađenog otpada, i to:*
 - a) isporuka željeznog i neželjeznog otpada, metalnih otpadaka i rabljenih materijala, uključujući poluproizvode nastale kod prerade, proizvodnje ili taljenja željeza ili neželjeznih metala i njihovih slitina,
 - b) isporuka željeznih i neželjeznih poluobrađenih proizvoda te određene s time povezane usluge obrade,
 - c) isporuka ostataka i drugog reciklažnog materijala koji se sastoji od željeza i neželjeznih metala, njihovih slitina, troske, pepela, kamenca i industrijskih ostataka koji sadrže metale i njihove slitine, te pružanje usluga sortiranja, rezanja, usitnjavanja i prešanja tih proizvoda,
 - d) isporuka i određene usluge obrade, željeznog i neželjeznog otpada, strugotina, lomljenog željeza te rabljenog i reciklažnog materijala koji sadrži krhotine, staklo, papir, karton i ljepenku, krpe, kosti, kožu, umjetnu kožu, pergament, sirove kože i krzna, tetive i ligamente, špagu, užad, konopce, kabele, gumu i plastiku,
 - e) isporuka nabrojanog materijala nakon obrade (čišćenje, poliranje, sortiranje, rezanje, usitnjavanje, prešanje ili lijevanje u poluge),

- f) isporuke metalnih otpadaka koji nastaju kod obrade sirovina,
3. *isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojemu se nalaze nakon prvog nastanjenja*, ili kod kojih je od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta, kod kojih se isporučitelj odlučio za oporezivanje, *pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti*,

I Pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke.

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

RAZDOBLJE OPOREZIVANJA I OBRAČUNAVANJE POREZA

Razdoblje oporezivanja za nerezidente je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a nerezidenta poreznog obveznika

u razdoblju oporezivanja (mjesечно) utvrđuje se tako da se obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanjuje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima u tom razdoblju oporezivanja za primljene isporuke dobara i usluga.

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

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

Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu:

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	isporuke dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu što ih uz naknadu obavi porezni obveznik	naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga
2	uzimanje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke

3	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen – u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
4	korištenje dobara koja čine poslovnu imovinu poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	ukupni trošak obavljanja usluga
5	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe, osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti	ukupni trošak obavljanja usluga
6	premještanja dobara u drugu državu članicu	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku premještanja dobara
7	isporuka dobara i obavljanja usluga osobama s kojima je porezni obveznik u obiteljskim i drugim bliskim vezama, uključujući i njegove zaposlenike i članove njihovih obitelji	tržišna vrijednost dobara i obavljenih usluga ako je: a) naknada niža od tržišne vrijednosti, a primatelj isporuke nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti b) naknada niža od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelost, a radi se o isporukama koje su oslobođene PDV-a c) naknada viša od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti

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

Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU:

1. Naknada što se utvrđuje na temelju istih elemenata za isporuke dobara u tuzemstvu (vidi: *Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu*).
2. nabavna cijena dobara (ili njima sličnih), a ako je nabavna cijena nepoznata visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke kad se stječu sljedeća dobra:
 - dobra što ih oružane snage države članice NATO saveza koriste za svoje potrebe ili potrebe pratećeg civilnog osoblja, a ta dobra nisu nabavljena u skladu s

općim pravilima oporezivanja u tuzemstvu i pri uvozu ne ispunjavaju uvjete za oslobođenje

- dobra što ih je porezni obveznik za potrebe svog poslovanja, ili druga osoba za njegov račun, otpremio ili prevezao u tuzemstvo iz druge države članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena, ili u koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja.

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

Porezna osnovica kod uvoza dobara u EU:

1. carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima prilikom uvoza dobara i ostala davanja ako već nisu uključena u carinsku vrijednost, u što su uključeni:
 - a) porezi, carine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju izvan države članice uvoznice, te davanja što se plaćaju pri uvozu, *osim PDV-a*,
 - b) sporedni troškovi, kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja nastali do prvog mjesta odredišta¹⁵ unutar područja države članice uvoznice, kao i oni što nastanu pri prijevozu do drugog mjesta odredišta unutar Europske unije, ako je to drugo mjesto poznato u vrijeme nastanka oporezivog događaja,
2. vrijednost naknade za usluge popravka, obrade ili prilagodbe, dorade ili prerade što su obavljene na dobrima dok su bila privremeno izvezena iz Europske unije, a nakon obavljanja tih usluga ponovno su uvezena.

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

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

U poreznu osnovicu se ne uključuju:

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

POREZNA STOPA

5% ili 13%, ili 25%.

PDV se plaća po stopi od 5% na:

- a) sve vrste kruha,

¹⁵ Prvo mjesto odredišta je mjesto navedeno na tovarnom listu ili bilo kojoj drugoj prijeznoj ispravi na temelju koje se dobra uvoze. Ako takvo mjesto u ispravi nije navedeno prvim mjestom odredišta smatra se mjesto prvog pretovara dobara u državi članici uvoznici

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

- b) sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježje, pasterizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko,
- c) knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, u svim fizičkim oblicima,

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

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

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

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

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

- d) lijekove što se izdaju na liječnički recept i koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode, kao i lijekove propisane Odlukom o utvrđivanju liste lijekova HZZO-a,
- e) medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

i Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se i proizvodi

koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo – implantati, prema Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo.

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

I Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se ostali medicinski proizvodi za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka koji se stavljaju u promet pod nazivom iz stupca 3 Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, te stupca 3 Popisa dentalnih pomagala i ortodontskih naprava iz Pravilnika o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja, osim zubnih nadomjestaka kad ih isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine iz članka 39. stavka 1. točke e) Zakona i pomagala s Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje pod sljedećim nazivima: akumulator, vanjska zadnja guma, vanjska prednja guma, zračni-

ca zadnja, zračnica prednja, puna guma prednja, puna guma zadnja, akumulator za elektromotorna invalidska kolica, tamna stakla, obično prozirno staklo, baterija 675A, baterija 675SP, baterija 312A, baterija 230A, baterija 13A, baterija LR-6, mikrofonska, kućište pomagala, preklopnik, potencijometar, ovjes vibratora, ovjes mikrofona, ovjes slušalice, kabel unutar slušnog pomagala, zvukovod, ušna kuglica, pločica pojačala, mekana membrana, membrana vibratora, gornji dio uređaja, magnet, taster, zavojnica, poklopac akumulatora, pojačalo, regulator glasnoće, akumulatorska baterija, punjač baterije, zaštitni podmetač za krevet raznih veličina za jednokratnu uporabu, vlasulja za žene s kratkim vlaknom, vlasulja za žene s dugim vlaknom, vlasulja za muškarce i vlasulja za djecu.

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

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

- h) znanstvene časopise.

PDV se plaća po stopi od 13% na:

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

i Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PRETPOREZ

Pretporez (pravo na odbitak PDV-a) je iznos PDV-a što ga porezni obveznik prilikom obračuna obveze PDV-a ima pravo odbiti od iznosa PDV-a što ga je u Republici Hrvatskoj obavezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili je obveza plaćanja PDV-a iskazana u prijavi PDV-a temeljem prijenosa porezne obveze 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 i za one transakcije za koje nije isključeno pravo na odbitak pretporeza
- oporezive usluge koje su mu obavili porezni obveznici koji nemaju sjedište na području EU
- stjecanje dobara i usluga unutar EU za potrebe njegovih oporezivih transakcija
- uvoz dobara ako su dobra uvezena za obavljanja njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a može u razdoblju oporezivanja odbiti pretporez ako:

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

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

i Za dane predujmove pretporez se može odbiti u razdoblju oporezivanja u kojem je predujam plaćen, a platitelj predujma ima račun, neovisno o tome što dobro nije isporučeno ili usluga obavljena. Ako platitelj predujma ima račun do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je platio predujam. Ako platitelj predujma nema račun za plaćeni predujam do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

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

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

- d) obračunan PDV koji je trebao platiti po osnovi stjecanja dobara unutar Europske unije, ili primanja oporezive isporuke dobara po osnovi trostranog posla, ili za usluge koje mu je obavio porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu
- e) iznos obveze PDV-a, kao i svi potrebni podaci za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskazani su u prijavi PDV-a.

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

Pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna i plaćanja PDV-a na primljene isporuke ima:

- a) porezni obveznik kojemu isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, pri čemu je došlo do prijenosa porezne obveze,
- b) porezni obveznik koji je u Republici Hrvatskoj upisan u registar obveznika PDV-a kad mu se obave sljedeće isporuke:
- građevinske usluge (usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge),
 - isporuke rabljenog materijala i materijala koji se u istom stanju ne može ponovno upotrijebiti, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada, te dobara i usluga koje pravilnikom propisuje ministar financija,

- isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze nakon prvog nastanjenja ili isporuka kod kojih je od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, pod uvjetom da je isporučitelj optirao za oporezivanje, a kupac ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. (pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke),
- c) ovršenik nekretnina koje je prodao u postupku ovrhe,
- d) porezni obveznik za prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova.

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

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

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

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

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije

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

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

Podjela pretporeza

Ako porezni obveznik koristi dobra i usluge u okviru svoje gospodarske djelatnosti za isporuke dobara i obavljanje usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i za isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza tada iznose pretporeza treba podijeliti na dio koji se može odbiti i na dio koje se ne može odbiti.

i Podjela pretporeza utvrđuje se kad porezni obveznik ne može na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije izravno odrediti svotu pretporeza koja se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza.

Svota pretporeza što se odnosi na isporuke dobara i usluge za koje je dopušten odbitak, a koji se ne može izravno pripisati tim isporukama na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije, određuje se na godišnjoj razini kao postotak koji se dobije stavljanjem u odnos ukupnih isporuka bez PDV-a za koje je dopušten odbitak pretporeza i ukupnog iznosa isporuka bez PDV-a za koje je dopušten odbitak pretporeza, uvećano za ukupni iznos isporuka za koje nije dopušten odbitak pretporeza.

- Kod izračuna ne uzimaju se u obzir sljedeći iznosi:
 - a) vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,
 - b) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,
 - c) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije.
- Iznimno, porezni obveznik može utvrđivati dio pretporeza koji može odbiti odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da vodi odvojeno knjigovodstvo i da o tome prethodno obavijesti Poreznu upravu.

Porezni obveznik je dužan utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine izvršiti usklađenje za kalendarsku godinu u kojoj je primjenjivao podjelu pretporeza.

Porezni obveznik koji u okviru svoje poduzetničke djelatnosti obavlja isporuke dobara i usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i isporuke po kojima je isključen odbitak pretporeza, te na temelju izračuna utvrdi pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98%, pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge, nije obvezan primjenjivati podjelu pretporeza.

OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE¹⁶

Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa:

- a) univerzalna poštanska usluga i s njom povezane isporuke pratećih dobara osim prijevoza putnika i telekomunikacijskih usluga,
- b) bolnička i medicinska njega i s time usko povezane djelatnosti koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima, obavljaju bolnice, centri za liječenje ili medicinsku dijagnostiku i druge priznate ustanove slične prirode,
- c) obavljanje medicinske njege u okviru bavljenja medicinskim i pomoćnim medicinskim zanimanjima, pod čime se smatraju usluge i isporuke dobara doktora medicine, doktora stomatologije ili dentalne medicine, medicinskih sestara, primalja, fizioterapeuta, psihologa i usluge biokemijskih laboratorija povezane s liječenjem, ako se obavljaju u okviru privatne prakse,
- d) isporuke ljudskih organa, krvi i majčinog mlijeka,
- e) usluge što ih obavljaju dentalni tehničari u okviru svoje prakse te zubni/protetski nadomjesci koje isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine, ako se obavljaju u skladu s posebnim propisima koji uređuju njihovu djelatnost,

¹⁶ Porezni obveznik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge što su oslobođene PDV-a mora na računu navesti da PDV nije zaračunan (s naznakom članka Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to oslobođenje propisano) i samo iskazati zbrojni iznos naknade.

- f) usluge što ih za svoje članove obavljaju udruženja osoba koja obavljaju djelatnosti oslobođene PDV-a, ili za koje nisu porezni obveznici, ako su te usluge namijenjene neposredno za obavljanje njihove djelatnosti, uz uvjet da ta udruženja od svojih članova za obavljene usluge zahtijevaju samo nadoknadu njihova dijela ukupnih troškova i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- g) usluge i isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, uključujući one što ih obavljaju i isporučuju domovi za starije i nemoćne osobe, ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- h) usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- i) obrazovanje djece i mladeži, školsko ili sveučilišno obrazovanje, stručno osposobljavanje i prekvalifikacija, uključujući s time usko povezane usluge i dobra, koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili druge osobe, koje imaju slične ciljeve, a u vezi s nastavnim programima koje donose nadležna ministarstva,
- j) nastava što je privatno održavaju nastavnici i koja obuhvaća osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, ako nastavu u tim ustanovama obavljaju fizičke osobe (nastavnici ili predavači) prema unaprijed ugovorenoj satnici i rasporedu, isključivo prema nastavnim planovima i programima verificiranim od Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta. Oslobođenje se odnosi i na naknadu za održavanje ispita i konzultacija usko vezanih za izvođenje ugovorenog plana i programa nastave
- k) ustupanje osoblja vjerskih ili filozofskih institucija u svrhe propisane točkama b), g), h) i i) kojima je cilj duhovna skrb,
- l) usluge i s njima usko povezane isporuke dobara koje neprofitne pravne osobe čiji su ciljevi političke, sindikalne, vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi, obavljaju svojim članovima u njihovom zajedničkom interesu u zamjenu za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih osoba, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
- m) usluge usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj što ih obavljaju neprofitne pravne osobe osobama koje se profesionalno ili amaterski bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju,
- n) usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara, koje obavljaju ustanove u kulturi, tijela s javnim ovlastima ili druge pravne osobe u kulturi,
- o) usluge i isporuke dobara koje obavljaju pravne osobe čije su djelatnosti oslobođene PDV-a u skladu s odredbama točaka b), g), h), i), l), m) i n) u vezi s događanjima organiziranim za prikupljanje sredstava isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
- p) usluge prijevoza bolesnih ili ozlijeđenih osoba u hitnim slučajevima ili bolesnih osoba u vezi s liječenjem u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu koje obavljaju ovlaštene osobe) djelatnosti javnog radija i televizije, osim komercijalnih.

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

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

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

Oslobođenja za ostale djelatnosti:

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima, te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili drugom osiguranju novca i upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim i tekućim računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim vrijednosnim papirima, osim naplate duga,
- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, uz iznimku kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala i novčanica, koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
- g) usluge upravljanja investicijskim fondovima,

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

- h) isporuka poštanskih maraka po nominalnoj vrijednosti za poštanske usluge u tuzemstvu i državnih i drugih sličnih biljega,
- i) priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima, igara klađenja i igara na sreću na automatima,
- j) isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja, odnosno korištenja, ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine,

- i** Građevinom se smatra objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.
- i** Isporukom građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su one prije prvog nastanjenja ili korištenja, ili isporukom kod koje od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine smatra se i isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su smještene ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene.

- Prvim nastanjenjem, odnosno korištenjem, smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju (dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ili ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično. Ako se prvo nastanjenje, odnosno korištenje, ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra se datum prve isporuke.)
- Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

k) isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta,

- Građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično).

l) najam stambenih prostorija.

- i** Sve prateće usluge i isporuke dobara u svezi s najmom stana za stanovanje, koje se uključuju u iznos naknade za najam stana, kao što su isporuke vode, struje, plina, grijanja, odvoz smeća, oslobođene su plaćanja PDV-a.
- i** Iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija radi povremenog boravka, bez namjere trajnog življenja, u turističke svrhe (povremenim gostima) i poslovne svrhe (predstavnicima tvrtki i sl.) nije oslobođeno plaćanja PDV-a.

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

- Porezni obveznik koji povremeno odobrava kredite i zajmove povezane s obavljanjem isporuka dobara i usluga ima pravo izbora oporezivanja.
- Porezni obveznik ima pravo izbora za oporezivanje isporuka navedenih u točkama j) i k), pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. Pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke.

Oslobođenja za transakcije unutar Europske unije:

PDV-a su oslobođene:

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

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

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

PDV-a je oslobođeno stjecanje dobara unutar EU:

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

Usluge prijevoza oslobođene od plaćanja PDV-a

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

Oslobođenja pri uvozu:

1. konačni uvoz dobara čija bi isporuka što je porezni obveznik obavi u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja PDV-a na području Republike Hrvatske,
2. uvoz dobara nekomercijalne prirode u osobnoj prtljazi putnika,
3. uvoz osobne imovine koju pri preseljenju u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva i dobra koja se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja.

4. uvoz dobara što pripadaju osobama koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci, a preseljavaju u Republiku Hrvatsku radi sklapanja braka,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i duhanske prerađevine.

5. uvoz osobne imovine što su je hrvatski i strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj naslijedili izvan Europske unije,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva, predmete koji se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja, zalihe sirovina i gotove proizvode ili poluproizvode te stoku i zalihe poljoprivrednih proizvoda čije količine premašuju uobičajene obiteljske potrebe.

6. uvoz opreme što je za vlastite potrebe i potrebe školovanja unose učenici i studenti koji u Republiku Hrvatsku dolaze zbog školovanja,
7. uvoz dobara nekomercijalne naravi sadržanih u malim pošiljkama,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, čaj, parfeme i toaletne vode

8. uvoz dobara poslovne imovine što je radi nastavka obustavljene gospodarske djelatnosti i prijenosa djelatnosti uvozi porezni obveznik u Republiku Hrvatsku,

i Oslobođenje se ne odnosi na prijevozna sredstva, isporuke za ljudsku potrošnju ili prehranu životinja, gorivo, zalihe sirovina, gotove proizvode ili poluproizvode, te stoku u vlasništvu trgovaca

9. uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribolova i ribogojstva te pčelarstva dobivenih na posjedima poljoprivrednih proizvođača u pograničnom području Republike Hrvatske koje graniči s područjem koje nije područje Europske unije, zatim sjemeni, gnojiva i proizvoda za tretiranje tla i uroda s tih posjeda, te uvoz priploda i drugih proizvoda što se dobiju od stoke koja se drži na tim posjedima,
10. uvoz terapijskih tvari ljudskog podrijetla i reagensa za određivanje krvne grupe i tipizaciju tkiva što se upotrebljavaju za nekomercijalne medicinske ili znanstvene svrhe, laboratorijskih životinja posebno uzgojenih i poslanih bez naknade za potrebe znanstvenih istraživanja, bioloških ili kemijskih tvari namijenjenih javnim ili privatnim ustanovama koje se uglavnom bave obrazovanjem ili znanstvenim istraživanjem, te uvoz farmaceutskih proizvoda za ljudsku i životinjsku medicinsku uporabu na sportskim priredbama,
11. uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za obrazovanje, zapošljavanje ili socijalnu rehabilitaciju slijepih ili drugih fizički ili mentalno hendikepiranih

osoba, kada ih uvoze ustanove ili pravne osobe registrirane za obrazovanje ili pružanje pomoći takvim osobama, a dobivena su bez plaćanja naknade i bez komercijalne namjere darovatelja,

12. uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, koja radi besplatne podjele potrebitim osobama uvoze državne i druge humanitarne i dobrotvorne pravne osobe i ustanove te radi prikupljanja sredstava u korist potrebitih osoba na povremenim dobrotvornim priredbama. Plaćanja PDV-a oslobođen je i uvoz opreme koja pošiljatelj izvan Europske unije besplatno šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih operativnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva,

I Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, kavu i čaj te na motorna vozila, osim vozila hitne medicinske pomoći.

13. uvoz odličja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja, darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, osim alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina, kao i dobara što koriste čelnici država ili njihovi predstavnici pri službenim posjetama,
14. uvoz uzoraka dobara zanemarive vrijednosti što služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe,
15. uvoz tiskanog promidžbenog materijala kao što su katalogi, cjenici, upute za uporabu i prospekti koje šalju osobe sa sjedištem izvan Europske unije,
16. uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima i sličnim priredbama,

I Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine te kruta, tekuća ili plinovita goriva.

17. uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju ili testiranju radi utvrđivanja njihova sastava, kvalitete ili drugih tehničkih svojstava u svrhu informiranja ili industrijskog i komercijalnog istraživanja, a što se pri tome u cijelosti iskoriste ili unište,

I Oslobođenje se ne primjenjuje za dobra korištena u ispitivanju, analizi ili testiranju što predstavljaju promidžbene aktivnosti.

18. uvoz trgovačkih znakova, patenata, modela, nacрта i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, što se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva,
19. uvoz turističkog informativnog materijala što ne sadrži više od 25% komercijalnih oglasa, a koji se dijeli besplatno i čiji je cilj poticanje javnosti na posjet stranim zemljama,
20. uvoz raznih dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka,
21. uvoz materijala kao što su užad, slama, tkanina, papir, karton, drvo i plastika što se koriste za slaganje tereta i zaštitu dobara tijekom transporta na području Republike Hrvatske, pod određenim uvjetima, te dobara za njegu i prehranu životinja koje se prevoze,

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


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

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

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

rima i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih tijela ili sporazumima o njihovom sjedištu,

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

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

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

Oslobođenja pri izvozu:

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće transakcije:

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

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

- a) putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU,
- b) ukupna vrijednost isporuke je veća od 740,00 kuna, uključujući PDV,
- c) dobra su prevezena izvan EU prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka, i
- d) postoji dokaz o izvozu, odnosno račun i Obrazac PDV-P koji je potvrdila carinarnica na čijem području su dobra iznesena iz EU. Na zahtjev kupca koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU prodavatelj izdaje Obrazac PDV-P (popunjava se u 3 primjerka, od kojih se izvornik daje kupcu, jedan primjerak prodavatelj odlaže u svoju dokumentaciju, a jedan primjerak ostaje Carinskoj upravi.

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

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

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

Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini:

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

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

Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom:

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

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

- e) isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova kojima se koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu pretež-

no na međunarodnim linijama, te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi,

- f) isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova iz točke e),
- g) obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki e), koje služe neposredno za potrebe zrakoplova iz točke e) ili njihovog tereta.

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

Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom:

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće isporuke:

- a) isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma,

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

- b) isporuke dobara i obavljanje usluga Europskoj uniji, Europskoj zajednici za atomsku energiju, Europskoj središnjoj banci ili Europskoj investicijskoj banci ili organizacijama koje je osnovala Europska unija na koje se primjenjuje Protokol o povlasticama i imunitetima Europske unije u okvirima i pod uvjetima koji su utvrđeni tim Protokolom i Sporazumom između Republike Hrvatske i Europske unije o provedbi Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije u Republici Hrvatskoj ili sporazumima o sjedištu tih organizacija, ako to ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- c) isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima koja Republika Hrvatska priznaje kao takve, a koja nisu navedena u točki b) i članovima takvih tijela uz ograničenja i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju tih tijela ili sporazumima o njihovu sjedištu
- d) isporuke dobara ili obavljanje usluga na području Republike Hrvatske za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza ili civilnog osoblja koje ih prati, te za opskrbu njihovih menzi i kantina, kad te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
- e) isporuke dobara ili obavljanje usluga u drugu državu članicu, namijenjenih za potrebe oružanih snaga bilo koje države članice NATO saveza, osim same dr-


žave članice odredišta, za potrebe tih snaga ili civilnog osoblja koje ih prati ili za opskrbu njihovih menzi i kantina, kada te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,

f) isporuke zlata središnjim bankama.

Oslobođenja za usluge posredovanja:

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

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

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

Oslobođenja za transakcije što se odnose na međunarodnu trgovinu:


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

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

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

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


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

 Poreznim skladištem za dobra koja podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine, te dobra koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalko-

holna pića, smatra se prostor koji je određen kao trošarinsko, odnosno porezno skladište u skladu s posebnim propisima.

Plaćanja PDV-a oslobođen je uvoz dobara i isporuka svih dobara što se skladište u poreznom skladištu:

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

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

Uvoz dobara iz trećeg područja:

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

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

Izvoz dobara u treća područja:

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

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

Oslobođenja u vezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske Unije:

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

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

POVRAT PDV-a

1. Povrat PDV-a po prijavi PDV-a:

Porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima pret porez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pret poreza i porezne obveze. Tu razliku on može:

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

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

Ako porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u RH podnosi zahtjev za povrat PDV-a iz druge države članice mora ga podnijeti putem elektroničkog portala Porezne uprave RH najkasnije do 30. rujna kalendarske godine nakon razdoblja povrata.

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

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

2. Povrat PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem u drugoj državi članici EU

Porezni obveznik koji ima sjedište u drugoj državi članici ima pravo na povrat zaračunatog PDV-a za dobra i usluge koje su mu isporučili ili obavili drugi porezni obveznici u tuzemstvu, ili za dobra uvezena u tuzemstvo, pod ovim uvjetima:

1. tijekom razdoblja povrata u tuzemstvu porezni obveznik nije imao sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu iz koje su se obavljale poslovne transakcije, niti je imao prebivalište ili uobičajeno boravište ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica nisu postojali,

2. tijekom razdoblja povrata porezni obveznik nije isporučio dobra ili obavljao usluge što se smatraju isporučenima, ili obavljenima u tuzemstvu, osim prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga oslobođenih plaćanja PDV-a i isporuka dobara i usluga primatelju koji je obavezan platiti PDV.

I Ovaj se postupak ne primjenjuje na iznose PDV-a što su netočno zaračunani i iznose PDV-a što su zaračunani za isporuke dobara što su oslobođene ili mogu biti oslobođene plaćanja PDV-a kao isporuke dobara u drugu državu članicu ili isporuke dobara koja iz EU otpremi kupac koji nema sjedište u RH.

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

Porezna uprava donosi rješenje o tome je li zahtjev podnositelja odobren ili odbijen u roku 4 mjeseca od primitka zahtjeva za povrat.

I Porezna uprava može od poreznog obveznika tražiti i dodatne podatke koji mogu uključivati dostavu izvornika računa, ali u svakom slučaju je obvezna izdati rješenje najkasnije u roku 8 mjeseci od dana primitka zahtjeva za povrat PDV-a.

Ako je zahtjev za povrat odobren Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije 10 radnih dana po isteku roka od 4, odnosno 8 mjeseci od primitka zahtjeva za povrat. Povrat se isplaćuje u tuzemstvu, ili na zahtjev podnositelja u bilo kojoj drugoj državi članici.

3. Povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU

Pravo na povrat PDV-a ima:

1. Porezni obveznik koji na području EU nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu iz koje su obavljene isporuke, prebivalište ili uobičajeno boravište ima pravo na povrat PDV-a što je zaračunat za pokretna dobra i usluge koje su mu obavili drugi porezni obveznici u RH, ili koji mu je zaračunat prilikom uvoza dobara u RH. Pravo na povrat PDV-a ostvaruje pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni porezni obveznik također ima pravo na povrat PDV-a.

I Taj porezni obveznik nema pravo na povrat PDV-a za iznose PDV-a koji su netočno zaračunani i za iznose PDV-a koji su zaračunani za isporuke dobara što su oslobođene ili mogu biti oslobođene plaćanja PDV-a.

2. Porezni obveznik koji u razdoblju za koje traži povrat PDV-a nije obavljao isporuke dobara i usluge za koje je mjesto oporezivanja u RH, osim:
 - a) prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga što su oslobođene plaćanja PDV-a,
 - b) usluga za koje je PDV obvezna platiti osoba kojoj su usluge obavljene.

I Da bi ostvario pravo na povrat PDV-a porezni obveznik mora Poreznoj upravi predati zahtjev za povrat PDV-a najkasnije do 30. lipnja kalendarske godine nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi.

Razdoblje povrata ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od 3 kalendarska mjeseca zaredom. Zahtjevi za povrat mogu se odnositi i na razdoblje kraće od 3 mjeseca ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine. Zahtjev za povrat PDV-a koji se odnosi na razdoblje povrata kraće od jedne kalendarske godine, ali ne kraće od 3 mjeseca, može se podnijeti ako iznos PDV-a za koji se traži povrat nije manji od 3.100,00 kuna.

Zahtjev za povrat PDV-a koji se odnosi na razdoblje povrata od jedne kalendarske godine može se podnijeti ako iznos PDV-a za koji se traži povrat nije manji od 400,00 kuna.

Porezna uprava u roku od najviše osam mjeseci od primitka zahtjeva za povrat PDV-a donosi rješenje o tome je li zahtjev odobren u cijelosti, ili djelomično, ili nije odobren. Ako je zahtjev za povrat odobren Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije u roku 10 radnih dana po isteku roka 8 mjeseci od primitka zahtjeva za povrat na račun podnositelja zahtjeva (o njegovom trošku).

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	strani porezni obveznik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb) porezni obveznik iz druge države članice koji traži dodjelu PDV identifikacijskog broja (podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb)	prije prve isporuke u tuzemstvu – 15 dana prije početka stjecanja dobara u RH – prije početka prijevoza putnika na teritoriju RH – prije isporuke dobara čijom će ukupnom vrijednosti premašiti propisani iznos od 270.000,00 kn
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	– porezni obveznik – porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa – osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH – osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik koji je u RH prijavio primjenu posebnog postupka oporezivanja telekomunikacijskih usluga	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečje
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	strani porezni obveznik koji obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom na području RH	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (samo za razdoblja oporezivanja u kojima je obavljao usluge međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području RH)

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
INO PPO – Prijava za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona	porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a u RH je registriran za potrebe PDV-a	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se elektronički kroz sustav ePorezna ako su u razdoblju oporezivanja obavljene isporuke dobara/usluga)
Obrazac PZ 42 i 63 – Prijava isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63	porezni obveznik zastupnik – za isporuke dobara u druge države članice EU na koja su se primjenjivali carinski postupci 42 i 63	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ____ godina	porezni obveznik (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (samo porezni obveznik koji je u razdoblju oporezivanja stekao dobra i/ili primio usluge iz drugih država članica EU)
Stjecanje NPS – prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	porezni obveznik koji stječe nova prijevozna sredstva unutar EU (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva (prijavu ne podnosi porezni obveznik koji nova prijevozna sredstva koristi za daljnju prodaju)
Isporuka NPS – prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu	porezni obveznik koji isporučuje novo prijevozna sredstvo osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a i porezni obveznik koji povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva (podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana isporuke novog prijevoznog sredstva u kojoj iskazuje vrijednost tih isporuka
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec ____ godina ____	porezni obveznik koji je obavio usluge i isporučio dobra unutar EU (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
PDV-P – Zahtjev za povrat PDV-a	kupac koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području RH	prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojemu je isporuka obavljena
PDV-F – evidencija računa o prodanim dobrima radi povrata PDV-a u okviru putničkog prometa	prodavatelj dobara u putničkom prometu	uz prijavu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine
ZP-PDV – zahtjev za povrat PDV-a	porezni obveznik koji nema sjedište na području EU a traži povrat PDV-a zaračunanog za isporučena pokretna dobra ili obavljene usluge u tuzemstvu, ili prilikom uvoza dobara u tuzemstvu za obavljanje gospodarske djelatnosti (podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb)	najkasnije 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV-H – zahtjev za povrat PDV-a ovlaštenim tijelima za izvezena dobra	pravne osobe registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a
Obrazac P-DIP – Zahtjev za povrat PDV-a i trošarine	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH za isporuke u RH	najkasnije 12 mjeseci od tromjesečja na koje se zahtjev odnosi (podnosi se Ministarstvu vanjskih i europskih poslova)
Obrazac IOU – Potvrda o pravu na izravno oslobođenje od plaćanja carine, PDV-a, trošarine i posebnog PDV-a i trošarina pri uvozu	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH koja u RH uvoze dobra i motorna vozila	izravno pri uvozu (dostavlja se nadležnom područnom carinskom uredu)
Potvrda o oslobođenju od plaćanja PDV-a i/trošarine	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u drugoj članici EU i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH ili u trećoj zemlji koje u RH ili kod ovlaštenih držatelja trošarinskih skladišta u RH nabavljaju dobra i trošarinske proizvode ili usluge Oružane snage drugih država članica NATO-a i civilno osoblje koje ih prati	prilikom nabave dobara ili usluga (ovjereni primjerak potvrde o oslobođenju od nadležnog tijela države u kojoj imaju sjedište uručuje se isporučitelju dobara i trošarinskih proizvoda ili usluga u RH)
Narudžba ovjerena od Porezne uprave	institucije i tijela EU sa sjedištem u RH za isporuke u RH	prilikom nabave dobara ili usluga

i *Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, ZP i PDV-S podnositi isključivo elektronički kroz sustav ePorezna. Prijavu PDV-a u papirnatom obliku mogu podnijeti mali porezni obveznici koji isključivo primaju i obavljaju usluge poreznim obveznicima iz trećih zemalja i porezni obveznici koji nemaju sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu i obavljaju isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH.*

POSEBNE EVIDENCIJE

Naziv obrasca

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

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

Posebne evidencije za uvezena dobra

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju dobara što ih je otpremio ili prevezao, ili što su za njegov račun bila otpremljena ili prevezana izvan područja Republike Hrvatske unutar Europske unije radi obavljanja usluga procjene vrijednosti dobara ili rada na tim dobrima ili njihovog privremenog korištenja.

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu, te o PDV-u plaćenom pri uvozu.
- Porezni obveznik mora voditi evidenciju koja omogućava identifikaciju dobara koja mu je iz druge države članice dopremio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici, ili druga osoba za njegov račun, a koja su upotrijebljena za usluge u procjeni tih dobara ili radovima na tim dobrima.

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

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

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

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

Porezni obveznik koji nema sjedište u Europskoj uniji, a u Republici Hrvatskoj je prijavio primjenu posebnog postupka oporezivanja telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenima ovim posebnim postupkom oporezivanja kako bi omogućio poreznom tijelu države članice potrošnje provjeru točnosti prijave PDV-a. On je također obavezan kroz sustav *ePorezna* podnijeti prijavu PDV-a do 20. dana u mjesecu za prethodno tromjesečje.

RAČUNI

Porezni obveznik mora ispostaviti račun za:

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

- i** Iznimno, porezni obveznik nije obavezan izdati račun za sljedeće obavljene usluge što su oslobođene plaćanja PDV-a:
- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
 - b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
 - c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
 - d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiro-računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,
 - e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
 - f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
 - g) usluge upravljanja investicijskim fondovima.

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


➤ Za primljene predujmove prije isporuke dobara ili obavljanja usluga mora se izdati račun (račun za predujam ne mora sadržavati podatak o količini). Pri isporuci dobara i usluge izdaje se račun u kojem se od obračunanog PDV-a po tom računu umanjuje PDV obračunan na primljeni predujam, a u računu je potrebno navesti i broj izdanog računa za primljeni predujam. Račun za primljeni predujam nije potrebno izdati ako je do roka za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je predujam primljen izdan račun za obavljenju isporuku dobara ili usluga.

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

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

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

7. mjenjačke poslove u tuzemstvu.

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

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

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

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

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

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


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

Računi moraju sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara, ili obavljenih usluga, ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,

6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

- i** Iznosi na računima iskazuju se u kunama, i uz to mogu biti iskazani u bilo kojoj valuti, pod uvjetom da je iznos PDV-a koji treba platiti ili koji se usklađuje iskazan u kunama uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Ako se računi izdaju u drugim valutama pojedinačni iznosi u računu mogu biti iskazani u drugoj valuti, ali ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama
- i** Ako porezni obveznik imenuje poreznog zastupnika u računu mora biti iskazano ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika.

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

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom¹⁷ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

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

¹⁷ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

➤ Porezni obveznik koji u drugoj državi članici (u kojoj se treba platiti PDV nema sjedište ili njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ¹⁸) obavi isporuku dobara ili usluga primatelju koji je obavezan platiti PDV na računu mora navesti poreznu osnovicu tih dobara i usluga, te količinu isporučenih dobara ili usluga, te njihov naziv.

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

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

- ❗ U slučaju kad je primatelj dobara ili usluga obavezan platiti PDV isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“, ili engleski izraz „reverse charge“.
- ❗ Računi za isporuke novih prijevoznih sredstava unutar država članica EU osim propisanih podataka moraju sadržavati i podatke za:
 - plovila – da su isporučena unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe plovila ili da nisu plovila više od 100 sati,
 - zrakoplove – da su isporučeni unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu letjela više od 40 sati,
 - kopnena motorna vozila – da su isporučena unutar 6 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu prešla više od 6.000 km.

PLAĆANJE PDV-a

Nerezidenti su obveznici podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja i obračunani i prijavljeni PDV za proteklo razdoblje oporezivanja moraju platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu.

¹⁸ Člankom 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisuje se kad se porezni obveznik smatra poreznim obveznikom koji nije osnovan u nekoj državi članici.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK 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: HR1210010051863000160			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8 Poziv na broj primatelja: XXXXX - XXXXXXXXXX	
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: <input type="text"/> Opis plaćanja: Porez na dodanu vrijednost	
		Datum izvršenja: <input type="text"/>	
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU <input type="text"/>
			Potpis korisnika PU <input type="text"/>
Valuta pokriva: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

Obr. HUB 3 -

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost	Krajnji rok za plaćanje poreza
1201	Porez na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> – do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (mjesечно ili tromjesečno) – osoba koja nije registrirana za potrebe PDV-a, a koja stječe novo prijevozno sredstvo PDV plaća na temelju rješenja Porezne uprave
1236	Povrat PDV-a stranim poduzetnicima iz EU – VAT Refund	Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije u roku 10 radnih dana po isteku 4 mjeseca, ili ako su zatraženi dodatni podaci po isteku 8 mjeseci od dana primitka zahtjeva za povrat
1244	PDV poduzetnika registriranih u RH za obavljanje e– usluga na području drugih država članica EU	do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli kvartal
1260	Povrat PDV-a diplomatskim i konzularnim predstavništvima, posebnim misijama te međunarodnim organizacijama sa sjedištem u RH	najkasnije 12 mjeseci od tromjesečja na koje se zahtjev odnosi

i Za brojčanu oznaku 1244 na nalogima za plaćanje upisuje se kao treći podatak oznaku tromjesečja (1 znamenka) i godine (2 znamenke) za koje se uplata obavlja.

2.3 Obvezni doprinosi

Obvezu doprinosa, vrste doprinosa i razdoblje na koje se obveza odnosi određuje se rješenjem Porezne uprave.

- I** Od 1. siječnja 2016. godine osiguranici po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne djelatnosti), sportaša, poljoprivrede i šumarstva, te ostalih samostalnih djelatnosti koji od obavljanja tih djelatnosti, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuju dohodak od samostalne djelatnosti, **sami su obveznici obračunavanja doprinosa za osobno osiguranje.**

R. br.	Obveznik doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
1	Nerezident osiguranik koji dohodak od obrta utvrđuje kao razliku primitaka i izdataka prema poslovnim knjigama	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2015. godinu je 5.162,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
2	Nerezident osiguranik od samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja, uključujući i osiguranika sportaša , koji dohodak utvrđuje kao razliku primitaka i izdataka prema poslovnim knjigama	3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 4. doprinos za zapošljavanje – 1,7%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2015. godinu je 8.737,30 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
3	Nerezident osiguranik samostalni umjetnik i sportaš za koga predujam poreza na dohodak od djelatnosti obračunava i plaća isplatelj primitka	ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,0 (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
4	Osiguranik novinar kojemu isplatelj primitka predujam poreza na dohodak od djelatnosti obračunava i plaća po odbitku	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2015. godinu je 5.162,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
5	a) Osiguranici po osnovi obavljanja ostale samostalne djelatnosti, te djelatnosti slobodnih zanimanja novinara, medicinske sestre, zubnog tehničara, fizioterapeuta, filmskog radnika, predstavnik obiteljskog doma koji dohodak i od te djelatnosti utvrđuju prema poslovnim knjigama b) Osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja novinara koji porez plaća po odbitku	4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 5. doprinos za zapošljavanje – 1,7%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2015. godinu je 5.162,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

R. br.	Obveznik doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
6	Nerezident osiguranik od poljoprivrede i šumarstva koji dohodak utvrđuje kao razliku primitaka i izdataka prema poslovnim knjigama		umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,55 (za 2015. godinu je 4.368,65 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
7	Osiguranik kad službeno putuje u inozemstvo	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ¹⁹	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Nerezidenti koji u Republici Hrvatskoj obavljaju registriranu samostalnu djelatnost obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva, a kojima je prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, nemaju obvezu obveznog osiguranja u Republici Hrvatskoj niti obvezu plaćanja obveznih doprinosa pod uvjetom da u državi čiji su rezidenti imaju uređen status u obveznom osiguranju. Oni status osiguranika u državi čiji su rezidenti dokazuju u postupku kod HZMO i HZZO.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX - XXXX - XXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za obvezno osiguranje	
		Datum izvršenja: _____			
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 pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj osiguranika (11 znamenaka)

¹⁹ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavni ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa

Opis plaćanja

8214

Doprinos za mirovinsko osiguranje, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici

8770

Doprinos za zapošljavanje, obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	
Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____	
Model: _____	Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: HR7610010051700036001	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	
Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 2046-XXXXXXXXXXXXXX
Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
Datum izvršenja: _____	
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: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>

Obr. HUB 3 -

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj osiguranika (11 znamenaka)

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	
Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____	
Model: _____	Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: HR6510010051550100001	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):	
Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje	
Model: HR68	Poziv na broj primatelja: XXXX-XXXXXXXXXXXXXX
Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Obvezno osiguranje
Datum izvršenja: _____	
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: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>

Obr. HUB 3 -

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa

Opis plaćanja

8478

Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici

8672

Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – za osiguranike koji privatno borave u inozemstvu, koji naplaćuje HZZO

2.4 Porez na tvrtku ili naziv

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji je registriran za obavljanje samostalne djelatnosti obrta.

OSLOBOĐENJA

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.



IZNOS POREZA

Najviše do 2.000,00 kuna godišnje po svakoj tvrtki ili nazivu, a prema odluci o visini poreza grada ili općine na čijem području nerezident obavlja djelatnost.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine na čijem području obavlja djelatnost.

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

-  Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine gdje nerezident obavlja djelatnost
-  Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

2.5 Porez na potrošnju

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji pruža ugostiteljske usluge.

Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

POREZNA OSNOVICA

Prodajna cijena pića što se prodava u ugostiteljskim objektima.

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

POREZNA STOPA

Najviše do 3%, a prema odluci grada ili općine o visini porezne stope.

ROK UPŁATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik utvrđenu obvezu poreza na potrošnju za razdoblje oporezivanja iskazuje na Obrascu PP-MI-PO i podnosi ga do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

- U općinama i gradovima koji su svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza prenijeli na Poreznu upravu porezni obveznik podnosi Obrazac PP-MI-PO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to zbirno za sve poslovne prostore tako da se na obrascu pojedinačno iskažu podaci za svaku općinu/grad.
- ➡ U općinama i gradovima koji poslove utvrđivanja poreza nisu prenijeli na Poreznu upravu taj se obrazac podnosi nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne samouprave pojedinačno za svaki poslovni prostor.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model: Poziv na broj platitelja:			
		IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 7 0 8 - XXXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na potrošnju		
		Datum izvršenja:			
BIC ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizička: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
				Potpis korisnika PU	
Obr. HUB 3 -		Valuta pokriva:	Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine gdje nerezident obavlja djelatnost

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

3. DOBIT NEREZIDENTA PRAVNE OSOBE U REPUBLICI HRVATSKOJ

Po osnovi dobiti što je nerezident pravna osoba ostvari u Republici Hrvatskoj od kamata, naknada za korištenje autorskih i drugih prava intelektualnog vlasništva, usluga istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorskih usluga, kao i po osnovi dividenda i udjela u dobiti što su isplaćeni od 1. ožujka 2012. godine, tu zemni isplatiatelj i poslovna jedinica inozemnog poduzetnika dužni su obračunati i uplatiti:

1. Porez na dobit po odbitku

- I** Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države rezidentnosti nerezidenta primjenjuju se odredbe tog ugovora.

2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

3.1 Porez na dobit po odbitku

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident tuzemni isplatiatelj kad inozemnoj pravnoj osobi (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku

Porez po odbitku je porez kojim se oporezuje dobit što je nerezident pravna osoba ostvari u Republici Hrvatskoj, a plaća se:

- na dividende i udjele u dobiti što se isplaćuju od 1. ožujka 2012. godine,

- I** Porez po odbitku ne plaća se na dividende i udjele u dobiti što se isplaćuju iz dobiti ostvarene do 29. veljače 2012. godine.
- I** Porez na dobit po odbitku ne plaća se ako se dobit od dividendi i udjela što je ostvarena u poreznom razdoblju reinvestira, osim ako je ta dobit ostvarena iz bankarskog, odnosno financijskog nebankarskog sektora (kreditne institucije, financijske institucije, kreditne unije, investicijska društva, društva za osiguranje i reosiguranje, leasing društva, institucije za platni promet i institucije za elektronički novac)
- I** Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje:
 - je rezident države članice EU,
 - ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU
 - je obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU (ne odnosi se na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora),
 - kao primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

2. na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva što se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe (prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patente, licencije, prava na uporabu industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva, prava na uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajn ili model, planova, nacрта, tajnih formula ili postupaka, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava),

I Ako naknada podliježe obvezi plaćanja PDV-a porez po odbitku plaća se na osnovicu bez PDV-a.

3. na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,

I Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame.

I Uslugama poslovnog savjetovanja ne smatra se održavanje tečajeva, seminara, radionica i sličnih metoda poučavanja, zatim usluge inženjera, arhitekata i slične usluge koje za rezultat imaju pisane podloge o postupanju (idejni i izvedbeni projekti, nacrti, upute i druge isprave o postupanju). Nadalje, ne smatraju se uslugama poslovnog savjetovanja usluge koje se zaračunavaju kao usluge posredovanja i zastupanja u nekom poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima, te usluge korištenja raznih baza podataka.

4. na kamate.

I Porez po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:

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

5. na sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država što ga donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

I Američki Djevičanski otoci, Andora, Angvila, Antigva i Barbuda, Aruba, Bahami, Bahrain, Barbados, Belize, Bermudi, Božićni Otok, Britanski Djevičanski otoci, Brunej, Dominikanska Republika, Falklandski otoci, Fidži, Gibraltar, Grenada, Guam, Guernsey, Gvajana, Hong Kong, Jersey, Kajmanski Otoci, Kukovi Otoci, Liberija, Lihtenštajn, Makao, Maldivi, Maršalovi Otoci, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Nizozemski Antili, Otočje Turks i Caicos, Otok Man, Palau, Panama, Samoa, Sejšeli, Sveta Lucija,

Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Solomonski otoci, Tonga, Trinidad i Tobago, Tuvalu, Vanuatu, Zajednica Dominika.

i Porez na dobit po odbitku ne plaća se ako se isplaćena naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika.

Obračunavanja i plaćanja poreza na dobit po odbitku:

Tuzemni isplatitelj dividende, udjela u dobiti, kamata i naknade od koje se utvrđuje porez po odbitku obavezan je prilikom svake isplate nerezidentu pravnoj osobi obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku. Ako se naknada isplaćuje nerezidentu koji je rezident države s kojom Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja isplatitelj naknade je obavezan prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez po odbitku u skladu s odredbama međunarodnog ugovora ako mu je dostavljen od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza.

i Na zahtjev nerezidenta ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu plaćenom u Republici Hrvatskoj.

POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni isplatitelj plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

POREZNA STOPA

- **12%** – na dividende i udjele u dobiti,
- **15%** – na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva,
- **15%** – na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,
- **15%** – na kamate,
- **20%** – na sve vrste usluga koje nisu gore nabrojane, a koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

i Od dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da taj primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primatelj naknade i ako je primatelj naknade ujedno

stvarni korisnik te naknade primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi poglavlje 18.1)

- I** Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako je prije plaćanja naknade porezni obveznik dostavio domaćem isplatitelju od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama ovjerovljen obrazac zahtjeva podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.
- I** Ako se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pri isplati naknada ne plaća porez po odbitku primatelj naknade može, umjesto obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Prava iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ostvaruju se na osnovu sljedećih obrazaca:

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Porezni obveznik poreza po odbitku (tuzemni isplatitelj) dužan je istovremeno s predajom porezne prijave poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i plaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUNI

Porezni obveznik mora prilikom svake isplate naknade nerezidentu obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku, osim ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo mjesečno razdoblje oporezivanja

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Nerezidenti su obveznici podnošenja prijave za mjesečna razdoblja oporezivanja i obračunani i prijavljeni PDV za protekli mjesec moraju uplatiti na propisani račun do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec (vidi poglavlje 2.2).

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

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
Rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za primljenu uslugu istraživanja tržišta	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplati telju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplati telju nije podnesen ovjeren zahtjev	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU i na popisu je država koji donosi ministar financija)
Bruto iznos naknade za uslugu istraživanja tržišta	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 20%	—	—	—	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	45.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	240.000,00 kn
Obveza obračuna i plaćanja PDV-a primatelja usluge (300.000,00 kn x 25%)	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn

4. PRIMICI NEREZIDENTA OD KAPITALA

POREZNI OBVEZNIK

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	nerezident fizička osoba dioničar i član trgovačkog društva
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	nerezident član uprave kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	nerezident član uprave korisnik prava opcijske kupnje vlastitih dionica
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti)	– nerezident član trgovačkog društva ili dioničar kad uzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva – nerezident kojemu se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koji na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe
Dohodak po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma, ili ako predujam poreza na dohodak po toj osnovi nije plaćen do dana podnošenja prijave poreza na dobit	– nerezident fizička osoba dioničar – nerezident fizička osoba član trgovačkog društva – nerezident fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti
Dohodak od kamata	nerezident fizička osoba stjecatelj primitka od kamata

Dohodak od kapitala se ne utvrđuje po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako su:

1. ti primici ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva,
2. ti primici ostvareni od ulaganja Fonda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, te su namijenjeni i dijele se članovima tog fonda, odnosno ako su ostvareni od financijske imovine dodijeljene u skladu s propisima kojima se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji
3. dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.

➤ Dividende i udjeli u dobiti na osnovi udjela u kapitalu ostvareni do 31.12.2000. g. i u razdoblju od 1.01.2005. g. do 29.02.2012.g. se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju.

i Dodjela ili opcijska kupnja vlastitih dionica radnicima po povoljnijim uvjetima smatra se primitkom u naravi tih radnika od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

Dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja smatra se i razlika primitka koja nastaje kad se tijekom godine poreznom obvezniku isplati predujam udjela u dobiti, a istekom te godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma.

Primicima od kamata osobito se smatraju:

- a) primici od kamata na kunsku i deviznu štednju (po viđenju, oročenu ili rentnu štednju, uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uložених sredstava),
- b) primici od kamata po vrijednosnim papirima,
- c) primici od kamata po osnovi danih zajmova,
- d) primici ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata, ako se ne oporezuju kao udjeli u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda.

Kamatama se ne smatraju:

1. zatezne kamate,
2. kamate naplaćene po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. kamate na pozitivno stanje na žiro-računu, tekućem i deviznom računu što su ostvarene od banaka, štedionica i drugih financijskih institucija za pologe po viđenju, i to najviše u visini koju ti isplatalitelji plaćaju za te pologe,

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

4. primici od kamata ostvarenih ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obveznica,
5. primici po osnovi prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena naknada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

i Obračunate kamate do 31. prosinca 2014. godine se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju ili pripisuju.

NAPOMENA: od 1. siječnja 2016. godine oporezivati će se kapitalni dobiti što su, od tog dana a unutar 3 godine, ostvareni stjecanjem i otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda.

Tuzemni isplatalitelji koji isplaćuju primitke nerezidentima koji imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u državama s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (rezidenti država ugovornica) obvezni su prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu s odredbama ugovora ako su im rezidenti država ugovornica do trenutka isplate dohotka dostavili popunjene odgovarajuće obrasce. Oni su također dužni dostaviti nerezidentu – podnositelju zahtjeva dva primjerka odgovarajućeg obrasca zahtjeva, jedan za Poreznu upravu države u kojoj je rezident, a jedan primjerak za rezidenta.

Stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

Ako nerezident tuzemnom isplatelju do trenutka isplate dohotka ne dostavi ovjerovljeni obrazac zahtjeva isplatelj mora prilikom isplate dohotka primijeniti odredbe tuzemnih propisa. Rezident države ugovornice može radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez što je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen ovjerovljeni obrazac zahtjeva dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb u roku tri godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	Ukupni primitak	Isplatelj primitka nerezidentu	Istodobno s isplatom primitka	12%
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak uvećan za porez na dohodak	Dioničko društvo koje nerezidentu dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica	25%
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak	Dioničko društvo koje je s nerezidentom članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s isplatom primitka	25%
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga uvećana za porez na dohodak	Trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i korište usluge za osobne potrebe	Istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge	40%
Dohodak po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma, ili ako do dana podnošenja prijave poreza na dobit po toj osnovi nije plaćen predujam poreza na dohodak	Razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma	– Trgovačko društvo koje je nerezidentu isplatilo predujam dividende ili udjela u dobiti – Nerezident fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti	Do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit	40%
Dohodak od kamata	Ukupni primitak	Isplatelj primitka Nerezidentu	Istodobno s isplatom ili pripisom kamata	12%

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	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: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR168	Poziv na broj primatelja: 1910-XXXXXXXXXX-XXXXX		
Šifra namjene: <input type="text"/>		Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje dohodak od kapitala			
Datum izvršenja: <input type="text"/>					
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatej (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU <input type="text"/>
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>
				OUR <input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU <input type="text"/>

- Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatitelja dohotka
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)
- Obveznici uplate na broičanu oznaku **1910** na nalogima za plaćanje kao treći podatak upisuju oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta upisuje oznaku godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarskoj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od kapitala i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, objavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

- Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj
- Od 1. siječnja 2016. godine primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak (vidi Poglavlje 1.1 – „Godišnja porezna prijava“)

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatelj primitka po osnovi dohotka od kapitala	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Obrazac DOH – prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik	do konca veljače za prethodnu godinu

Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od kapitala – dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva

Dioničko društvo u siječnju 2015. godine nerezidentu članu uprave društva kao nagradu za izuzetne poslovne uspjehe dodjeljuje 500 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna nominalna vrijednost dodijeljenih dionica je 100.000,00 kn (200,00 kn x 500). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednosti dodijeljenih dionica je 105.500,00 kn (211,00 kn x 500). Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka od kapitala s državom čiji je porezni obveznik rezident. Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1,00 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} = \frac{105.500,00}{0,75 - 0,25} = 140.666,67$$

Trgovačko društvo istodobno s dodjelom dionica ima obvezu obračunati predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak na sljedeći način:

OPIS	IZNOS (u kunama)
Primitak (dohodak)	140.666,67
Porez po stopi od 25%	35.166,67
Dodijeljeno članu uprave društva (primitak – porez)	105.500,00

5. PRIMICI NEREZIDENTA OD OSIGURANJA

Po osnovi primitaka od osiguranja nerezidenata u Republici Hrvatskoj obračunava se i plaća **porez na dohodak od osiguranja**.

Dohodak od osiguranja su:

1. Primici u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja (ako je nerezident u tom razdoblju bio rezident Republike Hrvatske, a uplaćene premije osiguranja bile su mu kao tijekom poreznog razdoblja priznate kao porezni izdatak). U slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja dohotkom se smatra iznos primitka ako je manji od uplaćenih premija osiguranja,

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

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

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

POREZNI OBVEZNIK

1. Nerezident fizička osoba koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su mu uplaćene premije osiguranja, kao rezidentu Republike Hrvatske, bile porezno priznati izdatak u razdoblju osiguranja od 1. srpnja 2001. godine do 30. lipnja 2010. godine, i
2. Nerezident fizička osoba koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak od 1. srpnja 2010. godine. Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja je u korist poreznog obveznika uplaćivao poslodavac, uz njegov pristanak, ili ih je u svoju korist uplaćivao obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga. Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje²⁰.

²⁰ Iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn.

i Osiguravatelj i društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondovima je solidarni dužnik u postupku obračunavanja, obustavljanja i plaćanja poreza na dohodak.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma poreza
Primitak u visini uplaćenih porezno priznatih premija osiguranja, odnosno u visini isplaćene svote ako je manji od uplaćenih premija osiguranja (ne umanjuje se za osobni odbitak)	12%	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
Primitak u visini uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što su bile oslobođene oporezivanja, te su poslodavcu ili poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost bile porezno priznati rashod ili izdatak (ne umanjuje se za osobni odbitak)	12%	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

i Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primatelj naknade i ako je primatelj naknade ujedno fizička osoba stvarni korisnik te naknade primijenit će se odredbe iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka od kojega se određuje dohodak od osiguranja	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	<ol style="list-style-type: none"> isplatitelji plaće koji za svoje radnike i na svoj teret plaćaju premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga koji u svoju korist uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja 	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	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: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1937 - XXXXXX - XXXXX		
Šifra namjene: <input type="text"/>		Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitka od kojih se utvrđuje dohodak od osiguranja			
Datum izvršenja: <input type="text"/>					
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatej (osoba):	Fizika <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU <input type="text"/>
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU <input type="text"/>	

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)
- Obveznici uplate na brojčane oznake **1937** na nalogima za plaćanje kao treći podatak upisuju oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta upisuje oznaku godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

Obveze isplatitelja dohotka od osiguranja:

- prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak,
- na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, Poreznoj upravi dostaviti Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (na obrascu JOPPD),
- za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
- voditi evidencije o uplaćenim premijama osiguranja, i to po svakom osiguraniku, posebno po vrstama osiguranja, a po kojima su osiguranici koristili poreznu olakšicu, kao i iznosu tih olakšica. Društva za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondovima obvezna su voditi evidenciju o uplaćenim premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak od 1. srpnja 2010. godine, a poslodavci su ih uplatili u korist svojih radnika ili su ih u svoju korist uplatili obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalnu djelatnost a dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga (do 6.000,00 kuna godišnje po osiguranoj osobi). Evidencije se vode u kunama i deviznoj protuvrijednosti na dan uplate, i to po svakom članu fonda posebno, te o iznosu tih premija.

I Za potrebe vođenja tih evidencije podatke o uplaćenim premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u poreznom razdoblju što su bile oslobođene od plaćanja pore-

za na dohodak, o visini tih premija i svakom članu fonda, Porezna uprava elektroničkim putem dostavlja društvima za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondovima, a na temelju podataka dobivenih od poslodavaca i isplatitelja plaće, odnosno poreznih obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost a dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

5. na kraju godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu, kao i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarскоj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od osiguranja i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

- i** Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj
- i** Od 1. siječnja 2016. godine primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak (vidi Poglavlje 1.1 – „Godišnja porezna prijava“)

6. PRIMICI NEREZIDENTA PO OSNOVI DRUGOG DOHOTKA

I **Drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka** što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja i **propisanih izdataka**.

Po osnovi primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak nerezidenta u Republici Hrvatskoj obračunava se i plaća:

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava, obustavlja i plaća isplatelj primitka nerezidentu prilikom svake isplate primitka po osnovi drugog dohotka. Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora.
2. **Porez na dodanu vrijednost (PDV-a)** – obračunava i plaća tuzemni porezni obveznik isplatelj primitka nerezidentu za isporuke oporezive u tuzemstvu.
3. **Obvezne doprinose** – obračunavaju i plaćaju isplatelj primitaka nerezidentima po osnovi drugog dohotka.

I Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora ili Uredbe o koordinaciji sustava socijalnog osiguranja, pod uvjetom da u državi čiji su rezidenti imaju uređen status u obveznom osiguranju.

Primici što se osobito smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak:

- Primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad u tim tijelima i jedinicama izvan radnog odnosa i kad po toj osnovi nisu osigurani,
- Primici članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora za rad u tim tijelima izvan radnog odnosa, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti,
- Primici sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu (nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti),
- Primici od autorskih naknada što su isplaćene prema zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici utvrđeni kao razlika između vrijednosti imovine i visine sredstava za njezino stjecanje,

I *Ako Porezna uprava na osnovi prikupljenih podataka i njihovom usporedbom utvrdi da izvori stjecanja imovine fizičkih osoba nisu dokazani utvrdit će dohodak kao razliku između vrijednosti imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje.*

- Primici sportaša (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici za djelatnost izvan radnog odnosa trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka, sezonskih radnika u poljoprivredi, te drugih sličnih djelatnosti, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti i dohodak od tih djelatnosti ne utvrđuju kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga,
- Primici u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
- Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, iznad 1.600,00 kn mjesečno,

I Iznimno, neoporezivim primicima smatraju se i stipendije što su na javnim natječajima dodijeljene studentima na hrvatskim sveučilištima iznad 4.000,00 kuna mjesečno za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima.

- Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga prema posebnim propisima iznad 50.000,00 kn godišnje,
- Sportske stipendije što se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno što se dodjeljuju sportašima amaterima prema posebnim propisima,
- Nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje za sportska ostvarenja što se dodjeljuju prema posebnim propisima,
- Ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatitelji i davatelji, a nisu primici što se smatraju dohotkom, niti primici na koje se ne plaća porez na dohodak i ne smatraju se primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

I Povrat doprinosa smatra se primitkom od drugog dohotka, ali ne ulazi u godišnju poreznu osnovicu i po toj se osnovi ne može podnijeti godišnju prijavu poreza.

6.1 Porez na dohodak od drugog dohotka

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje primitke što se oporezuju kao drugi dohodak.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim primatelja naknada pod rednim brojevima 2, 3 i 4)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose ²¹	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak ²²	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autorske naknade	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka ²²	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak ²²	isplatitelj naknade	primjenjuje se porezna stopa iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

- I** Porezno priznate izdatke u visini 30% priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi.
- I** Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba primatelj naknade primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije

²¹ Ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa po osnovi primitaka od drugog dohotka nerezidenata ako u državi čiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja.

²² Ako je međunarodnim ugovorom drukčije određeno primjenjuju se odredbe međunarodnog ugovora.

svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

- I** Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjereni zahtjev Zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.
- I** Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK
		Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____	
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX		_____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1945 - XXXXX XXXXX - XXXX
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____	
		Datum izvršenja: _____	
		Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika Pravna: <input type="checkbox"/>
		Pečat korisnika PU _____	
		Potpis korisnika PU _____	
Obr. HUB 3 -	Valuta pokrivena: _____	Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OJR <input type="checkbox"/>	

- Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatitelja dohotka
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)
- Upisuje se oznaka izvješća – 5 znamenki, od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarскоj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od drugog dohotka i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zahtijevala da naknadno plate porez na dohodak.

- ❑ Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj
- ❑ Od 1. siječnja 2016. godine primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak (vidi Poglavlje 1.1 – „Godišnja porezna prijava“)

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>naknade za djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Obveze isplatitelja drugog dohotka:

- prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak. Primici po osnovi drugog dohotka moraju se uplaćivati isključivo na bankovne žiro-račune,
- na dan isplate primitka, a najkasnije sljedeći dan, Poreznoj upravi dostaviti Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (na obrascu JOPPD),
- za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
- na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak, te iznosu neto isplate.

6.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

Tuzemni porezni obveznik isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka,

POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni poduzetnik isplatitelj plaća nerezidentu.

POREZNA STOPA

25%.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Krajnji rok za uplatu poreza: do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje.

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

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

6.3 Obvezni doprinosi

Obvezni doprinosi po osnovi primitaka nerezidenata od kojih se utvrđuje drugi dohodak

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident fizička osoba koji ostvaruje primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak	isplatitelj primitka	iznos primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	isplatitelj primitka	iznos primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

I Po osnovi primitaka nerezidenata koji su rezidenti države s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, ili se primjenjuje pravni propis o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, a od tih se primitaka utvrđuje drugi dohodak u skladu s propisima o porezu na dohodak, u Republici Hrvatskoj ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako u državi šiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja. Tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak mora za svakog nerezidenta kojem isplaćuje primitak posjedovati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti, a u skladu s odredbama međudržavnog ugovora ili pravnog propisa o koordinaciji sustava socijalne sigurnost. U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

NAPOMENE:

- Kao osnovica za obračun doprinosa nerezidenata smatraju se i primici od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada što se isplaćuju osobi koju isplatitelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada.
- Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak prema sljedećim vrstama primitaka:
 1. naknada za isporučeno autorsko pravo ili srodna prava,
 2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
 3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
 4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
 5. stipendija učeniku odnosno studentu,

6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom sucu i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku.

i Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kad primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i porezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	– na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan – do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan
	trgovačko društvo koje osiguraniku članu uprave ili izvršnom direktoru trgovačkog društva, koji s tim društvom nisu sklopili ugovor o radu, isplati primitak podložan porezu na dohodak	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR168	Poziv na broj primatelja: 8176 - XXXXXX XXXXX - XXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>
				OUR <input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- za brojčanu oznaku **8176** obavezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Doprinos za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR7610010051700036001					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Model: HRXX	Poziv na broj primatelja: 2291 - XXXXXX XXXXX - XXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>
				OUR <input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- za uplate s brojčanom oznakom **2291** obavezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK 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: HR6510010051550100001					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXXX		
		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Obvezno osiguranje		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU <input type="text"/>
				Potpis korisnika PU <input type="text"/>	
Obr. HUB 3 -	Valuta pokrivena: <input type="text"/>	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8664	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu

7. PROMET NEKRETNINA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident stjecatelj nekretnine u Republici Hrvatskoj kad se na takvo stjecanje ne plaća PDV.

PDV se plaća kad isporučitelj koji je upisan u registar obveznika PDV-a isporučuje:

- a) građevinsko zemljište, i
- b) građevine, ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene), ako su te građevine i njihovi dijelovi nastanjeni ili korišteni manje od 2 godine.

U svim drugim slučajevima porezni obveznik je stjecatelj nekretnine, bez obzira na vrstu zemljišta i vrijeme nastanjenosti ili korištenja građevina i njihovih dijelova.

- I** Građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično).
- I** Prvim nastanjenjem, odnosno korištenjem, smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju (dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ili ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično. Ako se prvo nastanjenje, odnosno korištenje, ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra se datum prve isporuke). Isporukom građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su one prije prvog nastanjenja ili korištenja, ili isporukom kod koje od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine smatra se i isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su smještene ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene. Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

Državljeni i pravne osobe iz država članica Europske unije mogu stjecati pravo vlasništva nekretnina u Republici Hrvatskoj, osim poljoprivrednog zemljišta i zaštićenih dijelova prirode, pod istim uvjetima što vrijede za stjecanje prava vlasništva za državljane Republike Hrvatske i pravne osobe sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.

Državljeni i pravne osobe iz država koje nisu članica Europske unije mogu pod pretpostavkom uzajamnosti, ako zakonom nije drukčije određeno, stjecati vlasništvo nekretnina na području Republike Hrvatske, ali pod uvjetom da za to dobiju suglasnost ministra pravosuđa Republike Hrvatske.

- I** Ako strane fizičke i pravne osobe stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju ili na temelju pravomoćne sudske presude tada nije potrebna prethodna suglasnost ministra pravosuđa Republike Hrvatske.

Stjecanjem nekretnine smatra se kupoprodaja, zamjena, nasljeđivanje, darovanje, unošenje i izuzimanje nekretnina iz trgovačkog društva, stjecanje dosjelošću, stjeca-

nje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja, stjecanje na temelju odluka suda ili drugog tijela te, ostali načini stjecanja nekretnina od drugih osoba.

Porez na promet nekretnina utvrđuje nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu nekretnine, i to na temelju isprava o stjecanju, odnosno na temelju ugovora o kupoprodaji ili ugovora o darovanju, ugovora o prijeboju duga, sudske presude, odluke tijela državne uprave, te sličnih isprava. Ako promet nekretnine nije prijavljen prema tržišnoj vrijednosti nekretnine Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnina.

Poreznu obvezu mora se prijaviti u roku 30 dana od dana njezinog nastanka.

POREZNA OSLOBOĐENJA

Opća oslobođenja

Nerezidenti ne plaćaju porez na promet nekretnina u sljedećim slučajevima:

1. ako su osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
2. ako su prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu,
3. ako kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište), na kojem su imali stanarsko pravo ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo,
4. ako su osobe koje stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva,
5. ako su bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju,
6. ako su osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva.

Porezna oslobođenja kad nerezident nasljeđuje, dobiva na dar, ili na neki drugi način stječe nekretninu bez naknade

Nerezident ne plaća porez na promet nekretnina pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade ako:

1. je bračni drug, potomak, predak, posvojenik ili posvojitelj umrlog ili darovatelja,
2. im Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
3. je bivši bračni drug koji uređuju svoje imovinske odnose u svezi s rastavom braka.

i Stjecatelj nekretnine koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina dužan je prijaviti nastanak porezne obveze na propisanom obrascu u roku 30 dana od dana dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, ili od dana pravomoćnosti sudske presude. Kad nerezident u RH naslijedi nekretninu obavezan je nadležnoj ispostavi dostaviti rješenja o nasljeđivanju najkasnije 30 dana od

dana pravomoćnosti takvog rješenja. Nakon toga nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na promet nekretnina.

POREZNA OSNOVICA

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze, to jest cijena nekretnine što se postiže ili se može postići na tržištu u trenutku nastanka porezne obveze.

Ako porezni obveznik ne prijavi nastanak porezne obveze u roku 30 dana od dana njezina nastanka ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina tada je porezna osnovica tržišna vrijednost nekretnine u trenutku prijave, odnosno saznanja Porezne uprave za nastanak porezne obveze (prema stanju nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze).

Porezna osnovica se u pravilu utvrđuje iz isprave o stjecanju nekretnine. Ako je ukupan iznos naknade iz isprave o stjecanju manji od cijene što se može postići na tržištu Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine. Iznimno Porezna uprava ne procjenjuje tržišnu vrijednost nekretnine ako nerezident stječe nekretninu:

- od obveznika poreza na dobit koji vodi poslovne knjige, te je kao računovodstvenu politiku za nekretnine izabrao model revalorizacije,
- kroz postupak javnog natječaja, javne prodaje ili u stečajnom postupku uz odgovarajuću primjenu odredba propisa o ovrsi
- od pravne osobe u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske ili Republike Hrvatske, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave), tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Stjecanje nekretnine uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika, i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine	– u trenutku sklapanja ugovora za fizičke i pravne osobe iz država članica EU – u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH za fizičke i pravne osobe iz država koje nisu članice EU
Stjecanje nekretnina po osnovi sudske odluke, odluke tijela državne uprave, ili odluke drugih tijela	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti odluke o stjecanju nekretnine
Stjecanje nekretnine dosjelošću	Tržišna vrijednost nekretnine	
Stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja	Tržišna vrijednost nekretnine	
Stjecanje nekretnine bez naknade nasljeđivanjem	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Zamjena nekretnina	Tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom	<ul style="list-style-type: none"> – u trenutku sklapanja ugovora ili drugog pravnog posla kojim se stječe nekretnina za državljane i pravne osobe iz država članica EU – u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH za državljane i pravne osobe iz država koje nisu članice EU
Stjecanje nekretnine bez naknade (darovanje i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine	
Unošenje nekretnine u trgovačko društvo kao povećanje temeljnog kapitala	Tržišna vrijednost nekretnine	
Izuzimanje nekretnine iz trgovačkog društva	Tržišna vrijednost nekretnine	
Stjecanje idealnih dijelova nekretnine	Tržišna vrijednost idealnog dijela nekretnine što je stječe pojedini suvlasnik	
Ostali načini stjecanja	Tržišna vrijednost nekretnine	

POREZNA STOPA

Porez na promet nekretnina obračunava se i plaća po stopi od 5%.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava prometa nekretnina	porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> • trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina (državljeni i pravne osobe iz država članica EU) • dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH (državljeni i pravne osobe iz država koje nisu članice EU) • trenutka pravomoćnosti sudske odluke, odluke tijela državne uprave ili drugog tijela na temelju koje se stječe nekretnina
Rješenja o nasljeđivanju	porezni obveznik koji nekretninu nasljeđuje	30 dana od dana pravomoćnosti rješenja

PLAĆANJE POREZA

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

- i** Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismo dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK		Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: _____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX100100517XXX2848X					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na promet nekretnina grada/općine		Model: HR 67		Poziv na broj primatelja: XXXXXXXXXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na promet nekretnina			
Datum izvršenja: _____					
BIC (ili naziv banke primatelja): _____		Primatej (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____	
Potpis korisnika PU _____					
Valuta pokrnica: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

- Upišuje se račun poreza na promet nekretnina grada/općine na čijem je području nekretnina
- Upišuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

Primjeri obračunavanja poreza na promet nekretnina:

Primjer br. 1

Nerezident koji nije državljanin EU sklopio je s rezidentom ugovor o kupnji kuće u Republici Hrvatskoj, a nakon toga je zatražio suglasnost ministra pravosuđa Republike Hrvatske. Nakon dobivene suglasnosti u propisanom roku (30 dana od dobivanja suglasnosti) nerezident porezni obveznik podnosi prijavu poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine. Nadležna ispostava Porezne uprave dostavlja poreznom obvezniku ili njegovom opunomoćeniku za primanje pisama rješenje o plaćanju poreza na promet nekretnina. Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

Primjer br. 2

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

Primjer br. 3

Nerezident je u Republici Hrvatskoj kupio novi stan od trgovačkog društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj. Trgovačko društvo je upisano u registar obveznika PDV-a. Nerezident u Republici Hrvatskoj nije upisan u registar obveznika PDV-a, a to nije ni u državi čiji je rezident. Njegovo prebivalište je u državi članici Europske unije u kojoj državljani Republike Hrvatske mogu stjecati pravo vlasništva nekretnina pod istim uvjetima.

Trgovačko društvo ima obvezu na isporučenu nekretninu obračunati PDV po stopi od 25%.

Nerezident u Republici Hrvatskoj nema poreznih obveza po osnovi kupnje novog stana.

Primjer br. 4

Nerezident kupuje u Republici Hrvatskoj kuću (stambeni prostor) od rezidenta Republike Hrvatske koji nije upisan u registar obveznika PDV-a. Njegovo prebivalište je u državi članici Europske unije u kojoj državljani Republike Hrvatske mogu stjecati pravo vlasništva nekretnina pod istim uvjetima.

U trenutku sklapanja kupoprodajnog ugovora od prvog nastanjenja kuće proteklo je više od 2 godine, o čemu prodavatelj ima potrebnu dokumentaciju.

Cijena kuće u kupoprodajnom ugovoru je 3,572.390,00 kn.

Nerezident je unutar propisanog roka od 30 dana od dana sklapanja ugovora podnio prijavu poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine. Porezna uprava je prihvatila vrijednost nekretnine iz kupoprodajnog ugovora, te je nerezidentu dostavila rješenje u kojemu je određena obveza poreza na promet nekretnina od 178.619,50 kn (3,572.390,00 kn x 5%). Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

NAPOMENA: više podataka o oporezivanju prometa nekretnina može se pronaći u brošuri „Oporezivanje prometa nekretnina“ koja je objavljena na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi:

http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx.

8. PRIMICI NEREZIDENTA OD NAJAMNINE/ZAKUPNINE NEKRETNINA

Po osnovi primitaka nerezidenta od najamnine/zakupnine nekretnina u Republici Hrvatskoj obračunava se i plaća:

1. Porez na dohodak

1.1 Porez na dohodak od imovine plaća:

- nerezident fizička osoba koji nije rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu, *osim u turističke svrhe*, ako u Republici Hrvatskoj nije obveznik PDV-a
- nerezident fizička osoba koji je rezident države članice EU i u njoj je obveznik PDV-a kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu obvezniku PDV-a
- nerezident fizička osoba koji je rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup stambeni prostor u svojem vlasništvu, *osim u turističke svrhe*, ako nije obveznik PDV-a

i Nerezidenti koji su državljani država članica Europske unije ili Europskoga ekonomskog prostora po osnovi obavljanja djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova plaćaju porez na dohodak od imovine na način propisan za samostalne djelatnosti (dohodak se utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka). Nerezidenti koji nisu državljani država članica Europske unije ili Europskoga ekonomskog prostora po osnovi obavljanja tih djelatnosti plaćaju porez na dohodak od obrta, ili porez na dobit ako su u Republici Hrvatskoj osnovali trgovačko društvo (više o tome na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi:

<http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/IznamljivaciNerezidemti.aspx>).

i Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj daje u najam/zakup nekretninu primjenjuju se odredbe iz tog ugovora. Odredbe tuzemnih poreznih propisa primjenjuju se kad između Republike Hrvatske i države u kojoj je porezni obveznik rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ili kad prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja pripada Republici Hrvatskoj.

ili

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

- nerezident fizička osoba koji je rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu (*osim stambenog prostora*), a dohodak od imovine obračunava i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku između poslovnih primitaka i izdataka (vidi poglavlje 2.1)

- b) nerezident fizička osoba koji nije rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu, *osim stambenog prostora*, a dohodak od imovine obračunava i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga kao razliku 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 (vidi poglavlje 2.1)

ili

- 2. Porez na dobit** – plaća nerezident fizička osoba kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu ako je takav zahtjev u pisanom obliku podnio nadležnoj ispostavi Porezne uprave, ili ako je u Republici Hrvatskoj je osnovao trgovačko društvo. Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora. Odredbe tuzemnih poreznih propisa primjenjuju se kad između Republike Hrvatske i države u kojoj je porezni obveznik rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ili kad prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja pripada Republici Hrvatskoj.

i Podatke o oporezivanju dobiti potražite u publikaciji „Porezni priručnik za trgovačka društva“ koji je objavljen na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi: http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx.

- 3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** obračunava i plaća:

- a) nerezident koji je rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu, *osim stambenog prostora*.

i Najam stambenih prostorija oslobođen je od plaćanja PDV-a osim najma namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija u poslovne svrhe (predstavnicima tvrtki i sl.) i gostima u turističke svrhe, radi povremenog boravka u njima bez namjere trajnog življenja.

- b) nerezident koji nije rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu, 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
- c) nerezident koji je u Republici Hrvatskoj porezni obveznik kad u Republici Hrvatskoj prima usluge od poreznih obveznika iz drugih država

NAPOMENA: nerezident fizička osoba koji je rezident države članice EU i u njoj je obveznik PDV-a koji u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu obvezniku PDV-a u Republici Hrvatskoj nije obveznik PDV-a jer obvezu obračunavanja i plaćanja PDV-a preuzima tuzemni porezni obveznik.

4. **Obvezne doprinose** – plaća nerezident po osnovi primitaka od najamnine/zakupnine nekretnina kad se dohodak prema tim primicima utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

8.1 Porez na dohodak od imovine

POREZNI OBVEZNIK

- a) Nerezident fizička osoba koji nije rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu ako u Republici Hrvatskoj nije obveznik PDV-a,
- b) nerezident fizička osoba koji je rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup stambeni prostor u svojem vlasništvu, *osim u turističke svrhe*, ako nije obveznik PDV-a,

I Nerezidenti koji su državljani država članica Europske unije ili Europskoga ekonomskog prostora po osnovi obavljanja djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova plaćaju porez na dohodak od imovine na način propisan za samostalne djelatnosti (dohodak se utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka). Nerezidenti koji nisu državljani država članica Europske unije ili Europskoga ekonomskog prostora po osnovi obavljanja tih djelatnosti plaćaju porez na dohodak od obrta, ili porez na dobit ako su u Republici Hrvatskoj osnovali trgovačko društvo (više o tome na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi:

<http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/IznamljivaciNerezidenti.aspx>).

I Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj daje u najam/zakup nekretninu primjenjuju se odredbe iz tog ugovora. Odredbe tuzemnih poreznih propisa primjenjuju se kad između Republike Hrvatske i države u kojoj je porezni obveznik rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, ili kad prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pravo oporezivanja pripada Republici Hrvatskoj.

- c) nerezident fizička osoba koji je rezident države članice EU i u njoj je obveznik PDV-a kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu obvezniku PDV-a.

PRIJAVA U REGISTAR

Nerezidenti fizičke osobe obveznici poreza na dohodak od imovine dužni su u roku 8 dana od početka iznajmljivanja ili davanja u zakup nekretnina prijaviti početak najma ili zakupa Područnom uredu Zagreb, Službi za utvrđivanje poreza i doprinosa, Odjelu za strane porezne obveznike. U svrhu dokazivanja svoje rezidentnosti dužni su i dostaviti potvrdu o rezidentnosti ovjerenu od strane nadležnog poreznog tijela države čiji su rezidenti.

I Porezni obveznik može propisane obrasce i/ili isprave, podnijeti i ispostavi nadležnoj prema mjestu nekretnine, a ona ih dostavlja nadležnom odjelu za strane porezne

obveznike u Područnom uredu Zagreb. Oni su također dužni u roku 8 dana od prestanka ostvarivanja dohotka od imovine podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti i ostvarivanja dohotka.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica predujma poreza na dohodak	Porezna stopa	Rok za plaćanje predujma poreza
<ul style="list-style-type: none"> – Fizička osoba rezident države članice EU koja u RH daje u najam/zakup <i>stambenu prostoriju</i> (osim u turističke svrhe) ako nije obveznik PDV-a – Fizička osoba rezident države članice EU i u njoj je obveznik PDV-a kad u RH daje nekretninu u najam/zakup obvezniku PDV-a – Fizička osoba koja nije rezident države članice EU, a koja u RH daje u najam/zakup nekretninu (osim u turističke svrhe) ako nije obveznik PDV-a 	mjesečni iznos najamnine/zakupnine ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina umanjen za 30% (prema rješenju Porezne uprave)	12%	do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu ako je u RH obveznik PDV-a	prema rješenju porezne uprave (dohodak se utvrđuje kao razlika između primitaka i izdataka na temelju podataka iz poslovnih knjiga – vidi poglavlje 2.1)	12% 25% 40%	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

1. Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarskoj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od imovine i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako nisu uplatili predujam poreza na dohodak, ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

i Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj

i Od 1. siječnja 2016. godine primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak (vidi Poglavlje 1.1 – „Godišnja porezna prijava“)

2. Nerezidenti obveznici poreza na dohodak koji dohodak od imovine utvrđuju na način što je propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je nadležna prema mjestu u kojemu su obavljali djelatnost (vidi poglavlje 2.1).

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK
		Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____	
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		_____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak
		Datum izvršenja: _____	_____
BIC (ili naziv banke primatelja): _____		Primatej (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička Pravna <input type="checkbox"/>
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>

Obr. HUIS 3 -

Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema mjestu obavljanja djelatnosti

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Vrsta poreza na dohodak
1430	Predujam poreza i prireza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti koji se utvrđuje na osnovi podataka iz propisanih poreznih knjiga
1503	Predujam poreza i prireza na dohodak od imovine na temelju najma ili zakupa pokretnina i nekretnina koji se plaća po rješenju Porezne uprave
1619	Porez i prirez na dohodak po godišnjoj prijavi

8.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

- Nerezident koji je rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu (osim stambenog prostora, ali ne u turističke svrhe).
- Nerezident koji nije rezident države članice EU kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u svojem vlasništvu, 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.
- Nerezident koji je u Republici Hrvatskoj porezni obveznik kad u Republici Hrvatskoj prima usluge od poreznih obveznika iz drugih država.

NAPOMENA: nerezident nije obveznik PDV-a kad iznajmljuje stambene prostorije što se koriste za stanovanje. Od plaćanja PDV-a oslobođene su sve prateće usluge i ispo-

ruke dobara u svezi s najmom stana za stanovanje koje se uključuju u iznos naknade za najam stana, kao što su isporuke vode, struje, plina, grijanja, odvoz smeća, i slično. Nerezident koji je rezident države članice EU obveznik je PDV-a kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu u turističke svrhe.

i Iznamljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija radi povremenog boravka, bez namjere trajnog življenja, u turističke i poslovne svrhe nije oslobođeno plaćanja PDV-a (više o tome na Internet stranicama Porezne uprave na adresi <http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Stranice/IznamljivaciNerezidenti.aspx>).

PRIJAVA U REGISTAR

Nerezidenti koji su u RH porezni obveznici po osnovi najma/zakupa nekretnina obvezni su 15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu, odnosno prije početka najma/zakupa, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Odjelu za strane porezne obveznike, podnijeti zahtjev za upis u registar obveznika PDV-a i zatražiti dodjelu PDV identifikacijskog broja. Zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a dostavlja se na obrascu P-PDV osobno ili preporučenom pošiljkom.

Nerezidenti porezni obveznici u drugoj državi članici EU uz zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a moraju priložiti potvrdu porezne uprave države čiji su rezidenti o tome da su registrirani kao porezni obveznici, ili potvrdu o registraciji kod nadležnog tijela te države, izjavu ili drugi dokaz o namjeri obavljanja isporuka dobara i usluga na području.

Nerezidenti koji nisu porezni obveznici u drugoj državi članici EU moraju uz zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a priložiti potvrdu porezne uprave države čiji su rezidenti o tome da nisu registrirani kao porezni obveznici.

Porezni obveznik kojemu je sjedište u drugoj državi članici EU može imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV. Porezni obveznik koji nema sjedište u tuzemstvu niti na području EU nego u trećoj zemlji ili na trećem području mora imenovati poreznog zastupnika kao osobu koja je obvezna platiti PDV ako RH nije sklopila sporazume o međusobnoj pomoći koji su po opsegu slični onima što su propisani Direktivom Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. godine o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere (SL L 84, 31. 3. 2010.) i Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. godine o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12. 10. 2010.).


i Porezni zastupnik može biti jedino porezni obveznik sa sjedištem ili prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu. Porezni zastupnik ne može biti podružnica niti poslovna jedinica strane pravne osobe. Porezni zastupnik odgovara za plaćanje PDV-a kao jamac platac i opunomoćen je za zaprimanje pismena, podnošenje prijava i svih poslova vezanih za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

POREZNA OSNOVICA

Iznos naknade što je tuzemni porezni obveznik isplatiatelj plaća nerezidentu.

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. 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.

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 porezni zastupnici.

 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.

Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a poreznog obveznika u razdoblju oporezivanja određuje se tako da se obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanjuje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima za u tom razdoblju oporezivanja primljene isporuke dobara i usluga.

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

POREZNA STOPA

Po osnovi primitaka nerezidenta od najamnine/zakupnine nekretnina i pokretnina u Republici Hrvatskoj PDV se plaća:

1. po stopi od 13% na:

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

- i** Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata
- i** Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka.
- i** Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guesthouse, kampovi, kamp naselja, kampirališta,

kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenoćišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

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

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

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

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE						
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:		
		IBAN ili broj računa platitelja:				
		Model:	Poziv na broj platitelja:			
		IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160				
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model:	Poziv na broj primatelja:			
Državni proračun Republike Hrvatske		HR68	1201-XXXXXX XXXX			
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na dodanu vrijednost			
		Datum izvršenja:				
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fičica:	Prava:	Pečat korisnika PU	
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Obr.: HUB 9 -						
Valuta pokrivena:		Troškovna opcija:	BEN:	SHA:	OUR:	
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

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).

Porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima veći pret porez od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pret poreza i porezne obveze. On može:

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
2. tu razliku tražiti za povrat.

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.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	strani porezni obveznik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	15 dana prije prve isporuke u tuzemstvu
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	– porezni obveznik – osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a – osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik koji je pre-stao s poslovanjem	do 20. dana u tekućem mjesecu za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao (sa svim usklađenjima i ispravcima)
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ____ godina	porezni obveznik (elektronički podnosi u sustav VIES) samo za razdoblja oporezivanja u kojima je primio usluge iz drugih država članica EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (samo porezni obveznik koji je u razdoblju oporezivanja stekao dobra i/ili primio usluge iz drugih država članica EU)

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 obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Porezni obveznici moraju za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun (vidi poglavlje 2.2).

8.3 Obvezni doprinosi

Doprinosi za obvezna osiguranja obračunava se i plaća po osnovi primitaka nerezidenta ako se dohodak utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti kao razliku primitaka i izdataka na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga (vidi poglavlje 2.3). Nerezident koji nema uređen status osiguranika u RH mora se prijaviti nositeljima obveznih osiguranja u RH radi utvrđivanja statusa osiguranika.

- i** Kad je u primjeni međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, ili drugi pravni propis o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti, obvezno se primjenjuju odredbe iz tog ugovora ili pravnog propisa. Ako nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju tada mora imati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti.

9. PRIMICI NEREZIDENTA OD VREMENSKI OGRANIČENOG USTUPA AUTORSKIH PRAVA, PRAVA INDUSTRIJSKOG VLASNIŠTVA I DRUGIH IMOVINSKIH PRAVA

Po osnovi primitaka nerezidenta autorovog sljednika u Republici Hrvatskoj od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava obračunavaju se i plaćaju:

1. **Porez na dohodak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava** – obračunava, obustavlja i plaća isplatitelj primitka nerezidentu prilikom svake isplate primitka. Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora
2. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava i plaća tuzemni porezni obveznik isplatitelj primitka nerezidentu koji mu je obavio uslugu

9.1 Porez na dohodak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident autorov sljednik (nasljednik ili stjecatelj) koji stečena imovinska prava u Republici Hrvatskoj ustupa uz naknadu na određeni rok.

- Ograničeno vrijeme ustupanja prava postoji i onda ako u ugovoru nije utvrđen rok prestanka korištenja prava.
- Kad autor ustupa pravo na vlastita autorska djela po toj se osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili drugi dohodak.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Ukupni primitak	25%	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

- i** Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom rezidentnosti inozemnog primatelja naknade ili kamate (vidi poglavlje 18.2). Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____			
		Model: _____	Poziv na broj platitelja: _____		
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 9 2 9 - XXXXXXXXXX - XXXX		
		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi dodatka od imovinskih prava		
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička Prava: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrivanja: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	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 prema sjedištu ili prebivalištu isplatelja primitka
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)
- Obveznici uplate na brojčanu oznaku **1929** na nalogima za plaćanje kao treći podatak upisuju oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta upisuje oznaku godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatelj primitka	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarскоj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

- ❑ Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj
- ❑ Od 1. siječnja 2016. godine primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak (vidi Poglavlje 1.1 – „Godišnja porezna prijava“)

9.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

Tuzemni porezni obveznik isplatitelj naknade po osnovi vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava

POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni poduzetnik isplatitelj plaća nerezidentu.

POREZNA STOPA

25%.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	– porezni obveznik – mali porezni obveznik ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge, i kad od takvih poreznih obveznika prima usluge	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja

10. PRIMICI NEREZIDENTA OD OTUĐENJE NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

Po osnovi primitaka nerezidenta u Republici Hrvatskoj od otuđenja nekretnina i vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava obračunava se i plaća:

1. Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava – obračunava se i plaća:

- ako je nekretnina i/ili imovinsko pravo prodano, zamijenjeno, darovano, ili im je na drugi način preneseno vlasništvo u roku 3 godine od dana njihove nabave,
- ako je u razdoblju od 5 godina prodano, zamijenjeno, darovano više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste

I Taj se porez ne obračunava i ne plaća kad se nekretnine izvlačuju temeljem posebnog zakona, ili ako se otuđuju zemljišta čija je pojedinačna površina (svake pojedinačne čestice) do 250 m², a ukupna površina svih otuđenih zemljišnih čestica pojedinačne površine do 250 m² ne prelazi 1000 m².

I Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica.

2. Porez na dodanu vrijednost obračunava se i plaća ako je pretporez odbijen prilikom nabave otuđenih nekretnina i imovinskih prava.

I Ako od nabave građevine do njezine prodaje nije prošlo 10 godina, a isporučitelj je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza, isporučitelj mora obaviti ispravak pretporeza.

10.1 Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu predujma poreza
Nerezident koji je nekretninu ili imovinsko pravo otuđio unutar 3 godine od dana nabave ili darovanja	Razlika između primitka od otuđenja nekretnine (utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine koja se otuđuje) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave ²³	25%	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

²³ Porezna osnovica se određuje za svaki primitak. Izdaci se tijekom godine ne mogu odbiti, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava, i to ako porezni obveznik po toj osnovi podnese godišnju poreznu prijavu.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu predujma poreza
Nerezident koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 nekretnine ili imovinska prava iste vrste	Razlika između ukupnog primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili imovinskih prava koji se otuđuju u razdoblju od 5 godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave ²³	25%	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora. Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne oporezuje se ako je:

1. otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji,
2. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka,
3. otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem,
4. nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji.

➡ Darovatelju se utvrđuje dohodak od imovine i imovinskih prava ako su nekretnine i imovinska prava stečena darovanjem otuđena u roku 5 godina od dana njihove nabave od strane darovatelja.

- i** Danom nabave nekretnine i imovinskog prava smatra se nadnevak kupoprodajnog ugovora. Ako je nekretnina izgrađena u vlastitoj režiji dan kad je izgrađena nekretnina osposobljena za upotrebu. U slučaju stjecanja nekretnine darovanjem danom nabave nekretnine smatra se dan nabave od strane darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.
- i** Istovrsnim nekretninama smatraju se poljoprivredna zemljišta, ili građevinska zemljišta, ili šumska zemljišta ili druga zemljišta, a kod građevina stambene zgrade (stan, kuća, apartman i sl.), ili poslovne zgrade, ili druge zgrade, ili dijelovi zgrada (garaže ili spremišta i sl.).
- i** Gubici od otuđenja nekretnina i imovinskih prava mogu se odbiti samo od dohotka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava koji je ostvaren u istoj kalendarskoj godini.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____			
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1 0010051 7XXX1200X		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR 68		Poziv na broj primatelja: 1 6 3 5 - XXXXXX XXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Pređujem poreza i prireza na dohodak od otuđenja nekretnina			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizika <input type="checkbox"/> Pravna		Pečat korisnika PU _____	
Potpis korisnika PU _____		_____			
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

■ Upišuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je otuđena nekretnina i imovinsko pravo

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Preslika ugovora o prijenosu vlasništva nad otuđenom nekretninom i/ili imovinskog prava – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od otuđenja nekretnina i imovinskih prava.

- Ako porezni obveznici ne prijave dohodak Poreznoj upravi, ili ga ne prijave u tržišnoj vrijednosti, dohodak utvrđuje nadležna ispostava Porezne uprave.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarскоj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako nisu uplatili pređujem poreza na dohodak, ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

- Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj.
- Od 1. siječnja 2016. godine primjenjuje se posebni postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak (vidi Poglavlje 1.1 – „Godišnja porezna prijava“).

11. NASLJEDSTVA I DAROVI

POREZNI OBVEZNIK

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

- I** Porez na nasljedstva i darove plaća se:
 1. na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
 2. na pokretnine ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.
- I** Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 7).
- I** Ako se nasljednik odrekne nasljedstva ili ga ustupi u ostavinskom postupku porez na nasljedstva i darove plaća osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili joj je ustupljeno.
- I** Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene ili darovane pokretnine plaća PDV.

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

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju nerezidenti:

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

- I** Županije mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

POREZNA OSNOVICA

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

POREZNA STOPA

Do 5 % (propisuje se županijskim odlukama).

PLAĆANJE POREZA

U roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na nasljedstva i darove.

- I** Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

UPLATNI RAČUN

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

Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

Primjeri obračunavanja poreza na nasljedstva i darove

Primjer br. 1

Nerezident je prema pravomoćnom sudskom rješenju o nasljeđivanju iza svoje pokojne majke, koja je bila državljanka RH, naslijedio ušteđevinu u banci u iznosu od 89.000,00 kn i stilski namještaj kojemu je tržišna vrijednost 150.000,00 kn. Nasljednik je oslobođen plaćanja poreza na nasljedstva i darove jer je s ostaviteљicom bio u krvnom srodstvu u ravnoj liniji.

Primjer br. 2

Darovatelj rezident RH je 14. prosinca 2011. godine darovao nerezidentu dionice u tržišnoj vrijednosti od 38.690,00 kn, ali daroprimatelj to darovanje nije prijavio Poreznoj upravi. Nadležna ispostava Porezne uprave je 9. veljače 2012. godine daroprimatelju rješenjem utvrdila porez na nasljedstva i darove, i to na poreznu osnovicu od 41.320,00 kn, što je tržišna vrijednost dionica na dan otkrivanja porezne obveze.

12. KUĆE ZA ODMOR

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident pravna i fizička osoba vlasnik kuće za odmor.

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

Porezni obveznik mora dostaviti nadležnom poreznom tijelu, prema mjestu u kojemu je nekretnina, podatke o kući za odmor (mjesto na kojemu je kuća za odmor i korisnu površinu), i to do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez na kuće za odmor.

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

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

PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

IZNOS POREZA

Od 5,00 kn do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine.

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

PLAĆANJE POREZA

U roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na kuće za odmor.

- i** Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____			
		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 7 1 6 - XXXX XXXX XXXX		
		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na kuće za odmor		
		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
Obr. HUB 3 -				Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

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

Primjer obračunavanja poreza na kuće za odmor:

Nerezident je vlasnik kuće za odmor u Zadru od 15. srpnja 2012. godine. On je obavezan do 31. ožujka 2013. godine dostaviti podatke o kući za odmor nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine (Ispostavi Zadar). Nadležna ispostava Porezne uprave u 2013. godini dostavlja poreznom obvezniku rješenje o plaćanju poreza na kuće za odmor. Porezni obveznik je dužan platiti porez u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

13. CESTOVNA MOTORNA VOZILA

Nerezidenti vlasnici registriranih osobnih automobila i motocikla u Republici Hrvatskoj obvezni su plaćati **porez na cestovna motorna vozila**.

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident vlasnik u RH registriranog osobnog automobila i motocikla.

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

OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi vozila.

Porez na cestovna motorna vozila ne plaća se na posebna vozila kojima vlasnici obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu.

- i** Županije mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

- ↗ Ako je tijekom kalendarske godine nabavljeno novo motorno vozilo vlasnik toga vozila plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije nabave vozila.
- ↗ Pri promjeni vlasništva cestovnog motornog vozila tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.

PREDMET OPOREZIVANJA

- Osobni automobil (do 10 godina starosti).
- Motocikl.

IZNOS POREZA

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

1. Osobni automobili

SNAGA MOTORA		IZNOS POREZA (ovisno o godinama starosti)		
preko kw	do kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti
0	55	300,00 kn	250,00 kn	200,00 kn
55	70	400,00 kn	350,00 kn	250,00 kn
70	100	600,00 kn	500,00 kn	400,00 kn
100	130	900,00 kn	700,00 kn	600,00 kn
130		1.500,00 kn	1.200,00 kn	1.000,00 kn

2. Motocikli

SNAGA MOTORA		IZNOS POREZA (ovisno o godinama starosti)			
preko kw	do kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti	preko 10 godina starosti
0	20	100,00 kn	80,00 kn	50,00 kn	-
20	50	200,00 kn	150,00 kn	100,00 kn	50,00 kn
50	80	500,00 kn	400,00 kn	300,00 kn	200,00 kn
80		1.200,00 kn	1.000,00 kn	800,00 kn	600,00 kn

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model:	Poziv na broj primatelja:		
Račun županije ili Grada Zagreba		HR 6 8	1 3 1 7 - XXXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Porez na cestovna motorna vozila		
		Datum izvršenja:			
BIC (ili naziv banke primatelja):		Primateelj (osoba):	Fizika: <input type="checkbox"/>	Prava: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
				Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića:		Troškovna opcija:		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

- Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

14. PLOVILA

Nerezidenti vlasnici registriranih plovila u Republici Hrvatskoj obvezni su plaćati **poraz na plovila**.

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident vlasnik plovila.

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

OSLOBOĐENJA

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

- I** Županije i Grad Zagreb mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila u metrima		Do 30 kw	Iznad 30 do 100 kw	Iznad 100 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	200,00 kn	400,00 kn
Iznad 7 m	do 10 m	100,00 kn	300,00 kn	500,00 kn
Iznad 10 m		200,00 kn	450,00 kn	600,00 kn

2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

Dužina plovila u metrima		Do 30 kw	Iznad 30 do 100 kw	Iznad 100 do 500 kw	Iznad 500 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	200,00 kn	300,00 kn	-
Iznad 7 m	do 10 m	200,00 kn	400,00 kn	500,00 kn	2.500,00 kn
Iznad 10 m	do 12 m	300,00 kn	500,00 kn	1.000,00 kn	3.500,00 kn
Iznad 12 m		400,00 kn	1.000,00 kn	3.000,00 kn	5.000,00 kn

3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

Dužina plovila u metrima		Do 10 kw	Iznad 10 do 25 kw	Iznad 25 do 50 kw	Iznad 50 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	300,00 kn	400,00 kn	500,00 kn
Iznad 7 m	do 10 m	200,00 kn	600,00 kn	1.000,00 kn	2.000,00 kn
Iznad 10 m	do 12 m	300,00 kn	800,00 kn	2.000,00 kn	3.000,00 kn
Iznad 12 m		400,00 kn	1.500,00 kn	3.000,00 kn	4.000,00 kn

ROK UPRATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>		Valuta plaćanja: HRK	
		Iznos: _____		_____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68		Poziv na broj primatelja: _____	
Račun županije ili Grada Zagreba		1 3 2 5 -		XXXXXXXXXXXXXXXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na plovila			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba):		Pečat korisnika PU	
		Fizička <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
		Pravna <input type="checkbox"/>			
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija:			
		BEN <input type="checkbox"/>			
		SHA <input type="checkbox"/>			
		OUR <input type="checkbox"/>			

- Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

15. AUTOMATI ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

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

PREDMET OPOREZIVANJA

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

IZNOS POREZA

100 kn mjesečno po automatu za zabavne igre.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

16. KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji u Republici Hrvatskoj koristi javnu površinu.

- Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je nerezident koristi.

IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hrtno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	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: HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR 6 8		Poziv na broj primatelja: 1 7 4 0 - XXXXXX XXXX	
		Šifra namjene: <input type="text"/>		Opis plaćanja: Porez na korištenje javnih površina	
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU	
		Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>			
		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

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

17. DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENU ZAŠTITU STRANACA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Na obvezno zdravstveno osiguranje obvezni su se osigurati stranci s odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj, državljani drugih država članica Europske unije koji imaju odobren privremeni boravak u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da nisu obvezno zdravstveno osigurani u jednoj od država članica EU i državljani države koja nije država članica Europske unije (treća država) na privremenom boravku u Republici Hrvatskoj, ako nije drukčije određeno Uredbom (EZ) br. 883/2004, kako je posljednji put izmijenjena Uredbom (EU) br. 1124/2012, međunarodnim ugovorom, odnosno posebnim zakonom.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik stranac koji sam snosi troškove svoje zdravstvene zaštite	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Stranac za svakoga člana svoje obitelji koji boravi u RH, a kojega je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Davatelj stipendije strancu za kojega snosi troškove zdravstvene zaštite	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

18. PRIVITCI

18.1 Prekršajne odredbe

Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Lakši porezni prekršaji		
1. nečuvanje na mjestu propisanom zakonom poslovnih knjiga i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom	pravna osoba	2.000,00 – 200.000,00
2. nepopisivanje sve imovine i obveza na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
3. nepopisivanje imovine i obveza pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	1.000,00 – 100.000,00
4. nestavljanje na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način. a na zahtjev poreznog tijela	fizička osoba za prekršaj iz točke 8., 10., 11. i 12.	200,00 – 20.000,00
5. neprijavlivanje u propisanom roku činjenica o stjecanja većinskog udjela ili činjenice da je u sustavu povezanih društava		
6. neprijavlivanje u propisanom roku činjenica promjene većinskog vlasnika		
7. nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac		
8. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi		
9. neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu		
10. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela		
11. nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanoj obliku na traženje poreznog tijela		
12. nepodnošenje Poreznoj upravi statističkih izvješća za potrebe utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje		
13. ometanje očevida		
14. ako kao ovršenic koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku		
15. banka i Financijska agencija, svaka u okviru svojih obveza, ako ne postupe u skladu s člankom 140. Općeg poreznog zakona		
16. nedostavljanje poreznom tijelu podataka o isplaćenju kamati fizičkim osobama-nerezidentima		
Teži porezni prekršaji		
1. nevođenje evidencija o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojemu se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	pravna osoba	5.000,00 – 300.000,00
2. nevođenje poslovnih knjiga u skladu s načinom oporezivanja i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 30.000,00
3. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija u elektroničkom obliku prema načelima urednoga knjigovodstva, ili ako se pri vođenju poslovnih knjiga i drugih evidencija u elektroničkom obliku ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
4. neprijavlivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	2.000,00 -200.000,00
5. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela		
6. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku		
7. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima		
8. nepodnošenje porezne prijave ili drugih podataka potrebnih za oporezivanje elektroničkim putem		
9. neispravljanje prijave u roku 15 dana od dana izvršnosti odluke kad je temeljem činjenica utvrđenih rješenjem poreznog nadzora, ili drugog tijela, nužno obaviti ispravak prijave, ili neispravljanje prijave u roku od 15 dana od dana pravomoćnosti sudske odluke	fizička osoba za prekršaj iz točke 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. i 12.	500,00 - 30.000,00
10. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela		
11. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev		
12. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora		
Najteži porezni prekršaji		
1. neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom, ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima	pravna osoba	20.000,00 - 500.000,00
2. neobavljanje potpuno, točno, pravodobno i uredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 40.000,00
3. nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u zakonski propisanim rokovima		
4. neuručivanje ispisa elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili onemogućavanje pristupa i nadzora podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili onemogućavanje pristupa i nadzora računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno neosiguravanje podataka na propisani način, ili neosiguravanje odgovarajuće zaštite, tajnosti i cjelovitosti podataka, ili neosiguravanje čuvanja podataka u elektroničkom obliku, pristupa podacima, čitljivosti originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	5.000,00 - 300.000,00
5. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	fizička osoba za prekršaj iz točke 5. i 6.	1.000,00 - 40.000,00
6. neodazivanje na poziv poreznog tijela		
7. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela		
8. nedostavljanje Poreznoj upravi u zakonom propisanom roku ili na njezin zahtjev podataka o prometu kunskih i deviznih računa pravnih osoba, fizičkih osoba koje obavljaju registriranu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i građana		
9. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku za učinjene najteže porezne prekršaje pod 1., 5., 6. i 9. Zabrana rada može trajati od 15 dana do 6 mjeseci. Žalba izjavljena protiv rješenja ne zadržava izvršenje rješenja. Zabrana se obavlja pečačenjem poslovnih prostorija u kojima porezni obveznik obavlja djelatnost, kao i pečačenjem opreme i sredstava koja mu služe za rad.		

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neplaćanje ili uplata manje svote poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku predujma poreza na dohodak	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
neprijavljivanje u propisanom roku početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
– neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike i za osobe kojima se isplaćuje plaća	pravne i fizičke osobe	2.000,00 – 50.000,00
– nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika, umirovljenika i fizičkim osobama kojima se isplaćuje plaća	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
– nedostavljanje i nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirazu		
– neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet		

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dobit:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku i neplaćanje obveze poreza po odbitku u propisanom roku	Porezni obveznik	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika	2.000,00 – 20.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV-a na nova prijevozna sredstva (osoba koja stječe nova prijevozna sredstva), neobračunavanje PDV u slučaju prijena porezne obveze, 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, ako se počne primjenjivati postupak oporezivanja marže u posebnim slučajevima a o tome se ne izvijesti ili se ne izvijesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zalih dobrota za koje se mijenja stopa PDV-a	porezni obveznik	1.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 40.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV po propisanoj stopi, korištenje poreznih oslobođenja suprotno zakonskim odredbama, ako se odbije pretporez koji se ne može odbiti, neizdavanje računa ili neispostavljanje računa u propisanom roku, neobračunavanje i neplaćanje obračunanog i prijavljenog iznosa PDV-a, neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, ako račun ispostavi primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje računa i ostale dokumentacije u propisanom razdoblju, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijave PDV-a i prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze, neiskazivanje u prijavi PDV-a svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i neiskazivanje u njoj svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave isporuke ili stjecanja novih prijevoznih sredstava, neiskazivanje vrijednosti isporuka ili stjecanja novih prijevoznih sredstava, neobavljanje svih usklađenja u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine ili za posljednje razdoblje oporezivanja poslovanja, neizvješćivanje u roku za predaju prve prijave PDV-a o početku primjene postupka oporezivanja marže, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave u vezi s posebnim postupcima, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku Zbirne prijave i neiskazivanje u njoj svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja a kao preprodavatelj istodobno primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om i posebni postupak oporezivanja marže a ne vodi ili netočno vodi posebne evidencije za svaki od ovih postupaka, iskazivanje iznosa PDV-a na računu za isporučena dobra koja podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako organizator prodaje putem javne dražbe u evidencijama ne iskaže propisane podatke, ako organizator prodaje putem javne dražbe u računu ne iskaže propisane podatke ili izdvojeno iskaže iznos PDV-a, neizdavanje račune i/ili nevođenje evidencija o transakcijama s investicijskim zlatom nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, neplaćanje obračunanog i prijavljenog iznosa PDV-a za posebne postupke i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku u kunama na uplatni račun propisan posebnim propisom, nevođenje evidencije o transakcijama u okviru posebnih postupaka oporezivanja ili ako ih na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje ne stavi na raspolaganje ili ih ne čuva u propisanom roku, nevođenje evidencije o postupku oporezivanja prema naplaćenim naknadama i ako se ne obračuna i uplati PDV na propisani način, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze	porezni obveznik	2.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	1.000,00 – 50.000,00

I Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može uz novčanu kaznu izreći 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 financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	porezni obveznik	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanja podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	porezni obveznik	500,00 – 25.000,00
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	porezni obveznik	500,00 – 25.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre ako igrač ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima, stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice, neovlašteno izdavanje i tiskanje nadzornih markica	porezni obveznik	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice	porezni obveznik	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne naljepnice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavlja u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00

NAPOMENA: Do konačnog rješenja o prekršaju nadležno tijelo rješenjem će do okončanja prekršajnog postupka zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre, i to pečačenjem i privremenim oduzimanjem automata.

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje ovlaštenim osobama pristup na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	fizička osoba	2.000,00 – 20.000,00
	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost	3.000,00 – 30.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave prometa nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	fizička osoba	2.000,00 – 100.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o doprinosima

Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa – poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika – poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa – poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika – poslodavac, odnosno obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa u slučaju kad nema obvezu obračuna i plaćanja doprinosa (osim osobe koja je obveznik doprinosa i obveznika obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje osobno osiguranje), ako ne izvijesti Poreznu upravu o vrsti prava, razdoblju korištenja prava, te iznosu naknade plaće što ju je isplatio na teret sredstava nositelja obveznih osiguranja ili na teret sredstava državnog proračuna – poslodavac i isplatitelj primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa ako na nalozima za plaćanje za isplatu plaće odnosno na nalozima za plaćanje za isplatu primitka ne navede obvezne elemente	5.000,00 – 100.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
– osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne djelatnosti), sportaša, poljoprivrede i šumarstva, te ostalih samostalnih djelatnosti koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti, ako ne obračuna doprinose i ne uplati doprinose u roku, ili ne izvijesti Poreznu upravu o utvrđenim obvezama doprinosa – osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva, ili trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00
isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 – 50.000,00
pravna ili fizička osoba – davatelj stipendije strancu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

Za neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna sljedeći osiguranici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje:

Obveznik doprinosa
osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne), vrhunskih sportaša i šahista, poljoprivrede i šumarstva te ostalih samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti
osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja umjetnika ili sportaša koji prema primicima od djelatnosti porez na dohodak plaća po odbitku
osiguranik po osnovi poljoprivrede
osiguranik po osnovi člana uprave trgovačkog društva

Obveznik doprinosa

osiguranik po osnovi svećenik i drugi član vjerske zajednice
osiguranik po osnovi zaposlenja u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu
osiguranik po osnovi osobe koja zdravstveno osiguranje ne ostvaruje po drugoj osnovi
osiguranik po osnovi stranca u Republici Hrvatskoj koji sam snosi troškove zdravstvene zaštite
stranac – nositelj osiguranja za osiguranika po osnovi člana obitelji stranca

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku prijavu na obvezno zdravstveno osiguranje – podnošenje prijave na obvezno zdravstveno osiguranje na temelju zaključenog ugovora o radu čija svrha nije obavljanje poslova u skladu s tim ugovorom već isključivo ostvarivanje prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja 	pravna osoba	70.000,00 – 100.000,00 (pravnoj ili fizičkoj osobi može se uz novčanu kaznu izreći i mjera zabrane obavljanja djelatnosti)
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	8.000,00 – 15.000,00
nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku sve podatke u vezi s prijavom i odjavom osigurane osobe, radi ostvarivanja prava i obveza iz obveznoga zdravstvenog osiguranja	pravna osoba	10.000,00 – 15.000,00
	fizička osoba obveznik podnošenja prijave na obvezno zdravstveno osiguranje	8.000,00 – 13.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 5.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – ako svjesno prouzroči privremenu nesposobnost, ako u roku 3 tri nakon početka bolesti ne izvijesti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite da je oboljela, odnosno u roku 3 dana od dana prestanka razloga koji ju je u tome onemogućio, ako namjerno sprječava ozdravljenje, odnosno osposobljavanje, ako za vrijeme privremene nesposobnosti radi, ako se bez opravdanog razloga ne odazove na poziv za liječnički pregled izabranog doktora, odnosno doktora kontrolora ili tijela HZZO-a ovlaštenog za kontrolu bolovanja, ako se ne pridržava uputa za liječenje, odnosno bez suglasnosti izabranog doktora otpuťuje iz mjesta prebivališta, odnosno boravišta ili ako zlorabi pravo na korištenje privremene nesposobnosti na neki drugi način – ako ostvari pravo na naknadu troškova prijavoza u vezi s korištenjem prava na zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, a nije za to imala pravne osnove – ako koristi ispravu kojom se dokazuje status osigurane osobe na način protivan zakonskim odredbama, odnosno zdravstvenu zaštitu ostvaruje koristeći tuđu ispravu 	osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00
	osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00
	osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – ispostavljanje računa koji ne sadrže sve propisane podatke – nedostavljanje podataka o poslovnim prostorima – dostavljanje podataka o poslovnim prostorima bez svih propisanih podataka – nedostavljanje potvrde HAKOM-a o nemogućnosti uspostave veze za razmjenu podataka – plaćanje gotovim novcem suprotno propisanim odredbama – nepolažanje primljene gotovine na račun u banci (osim propisanog blagajničkog maksimuma) 	obveznik fiskalizacije	10.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi obveznika fiskalizacije	1.000,00 – 50.000,00
<ul style="list-style-type: none"> – nepovezivanje oznake operatera (ime i prezime i OIB operatera na naplatnom uređaju) i nedostavljanje OIB-a operatera Poreznoj upravi za potrebe dostave elemenata računa – neizdavanje brojeva računa neprekinutim numeričkim redoslijedom uz podatak o jedinstvenom broju elektroničkog naplatnog uređaja – nenabavljanje digitalnog certifikata od FINA-e radi provedbe fiskalizacije u prometu u gotovini – neuspostavljanje elektroničke veze u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do prekida veze, te nedostavljanje svih izdanih računa – nestavljanje u rad naplatnog uređaja u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do potpunog prestanka rada naplatnog uređaja, te nedostavljanje izdanih računa – neupisivanje ili pravovremeno neupisivanje jedinstvenog identifikatora računa na kopijama ispostavljenih računa u slučaju prekida elektroničke veze – nepostupanje sukladno odredbama o izdavanju računa kod storniranja računa – neisticanje u poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju ili drugom vidnom mjestu obavijesti o obvezi izdavanja računa i obvezi kupca o preuzimanju i čuvanju izdanog računa 	obveznik fiskalizacije	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi obveznika fiskalizacije	1.000,00 – 40.000,00
nečuvanje izdanog računa nakon izlaska iz poslovnog prostora, ili odbijanje njegovog pokazivanja na zahtjev službene osobe	kupac i svaki primatelj računa	200,00 – 2.000,00

18.2 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

Porezne stope na autorske naknade, kamate, dividende i udjele u dobiti u ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je RH sklopila s drugim državama:

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela prima-telja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Azerbajdžan	01.01.2014.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
5	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
6	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
7	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
9	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
10	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
11	Čile	01.01.2005.	5% ²⁴ 10% ²⁶	5% ²⁵ 15% ²⁶	manje od 20% 20% i više	15% 5%
12	Danska	01.01.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
13	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
14	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
15	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
16	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Gruzija	01.01.2014.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
18	Indonezija	01.01.2013.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
19	Iran	01.01.2009.	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

²⁴ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

²⁵ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

²⁶ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela prima-telja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
20	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
21	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
22	Italija	01.01.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
23	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ²⁷ 10% ²⁸	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ²⁹ 5%
24	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
27	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
29	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Kuvajt	01.01.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
33	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
35	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
36	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
37	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 8%
38	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
39	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

²⁷ Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.

²⁸ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

²⁹ Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela prima-telja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
40	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
41	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
42	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
43	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
44	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
45	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
46	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
47	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
48	Sirija	01.01.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
49	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
50	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
51	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
52	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
53	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
54	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
55	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
56	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
57	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

18.3 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje dodatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijađenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom popisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu ³⁰	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje

³⁰ Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je sklopljena nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, roditelja, roditelja bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna
DAROVI I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmor sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršениh 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršениh 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršениh 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršениh 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršениh 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršениh 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršениh 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrića troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
NAGRADE UČENIKA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
STIPENDIJE	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvršna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	do 1.600,00 kn mjesečno <i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja

i Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.

i Službenim putovanjem za potrebe neprofitnih organizacija smatraju se i programi mobilnosti, odnosno programi za cjeloživotno učenje, što su financirani bespovratnim sredstvima iz fondova Europske unije i što su isplaćeni posredstvom neprofitne organizacije iz tuzemstva, ili izravno iz fondova Europske unije, a neoporezivim primicima smatraju se dodijeljena sredstva što su iskorištena za pokriće troškova službenog puta, i to:

1. naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
2. naknade troškova noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
3. naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijeđenom kilometru,
4. dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85 kuna. Dnevnice u inozemstvu do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna (vidi prilog 7.4)

i Terenski dodatak u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.

i Naknada za odvojeni život od obitelji isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastorak i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.

i Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

18.4 Propisi

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/03, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 243/14),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina (“Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 127/00, 153/02, 22/11, 143/14),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 80/13),
- 📖 Zakon o strancima („Narodne novine“ broj 130/11 i 74/13),
- 📖 Zakon o zaštiti na radu („Narodne novine“ broj 71/14, 118/14, 154/14)
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
- 📖 Zakon o obrtu (“Narodne novine“ broj 77/93, 90/96, 64/01, 49/03 – pročišćeni tekst, 68/07, 79/07, 143/13),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
- 📖 Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti („Narodne novine“ broj 138/06, 152/08, 43/09, 88/10, 50/12, 80/13. 30/14, 89/14, 152/14),
- 📖 Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“ broj 68/07, 88/10, 30/14, 89/14, 152/14),
- 📖 Zakon o članarinama u turističkim zajednicama („Narodne novine“ broj 152/08, 88/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 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 posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14, 152/14, 31/15),

- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 146/12),
- 📖 Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina („Narodne novine“ broj 157/14),
- 📖 Pravilnik o statusu i radu stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 52/12, 81/13, 38/15),
- 📖 Pravilnik o načinu utvrđivanju uvjeta za ulazak i boravak u Republici Hrvatskoj državljana država članica Europskog gospodarskog prostora i članova njihovih obitelji te članova obitelji hrvatskih državljana („Narodne novine“ broj 126/12, 81/13, 38/15),
- 📖 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).