

POREZNI PRIRUČNIK ZA GRAĐANE

Osnivač: Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava

Za osnivača: Boris Šuvak

Nakladnik: Institut za javne financije

Za nakladnika: prof. dr. sc. Katarina Ott

Glavna urednica: dr. sc. Mirjana Jerković

Urednica: Ksenija Smešnjak Ramov

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

Savjetodavni odbor: Ksenija Cipek, Ana Dorčić Škeva
Renata Kalčić, Ana Marčeta
Nada Petrović

Autori: Zoran Jančiev, Josip Supić

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: 978-953-7613-50-1

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 893098.

VIII. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

SADRŽAJ

PREDGOVOR	5
1. PLAĆE I MIROVINE	6
1.1 Radnik	6
1.2 Umirovljenik	23
2. DRUGI DOHODAK	35
2.1 Građanin kojemu se isplaćuju primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak (općenito)	35
2.2 Građanin rezident RH koji je primitak od kojeg se utvrđuje drugi dohodak ostvario izravno iz inozemstva (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja)	45
2.3 Građanin koji ostvaruje primitke u naravi izvan radnog odnosa	47
2.4 Građanin kojemu je isplaćen primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnove za obvezno mirovinsko osiguranje (iznad najviše godišnje osnove)	49
2.5 Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik i druge slične djelatnosti (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća, dohodak ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)	50
2.6 Član skupštine i nadzornog odbora trgovačkog društva, upravnog odbora, upravnog vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, član povjerenstva i odbora tih tijela (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)	53
2.7 Član predstavničkog i izvršnog tijela državne vlasti i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (kojemu se primici za rad u tim tijelima ne isplaćuju kao plaća i kad nije osiguran po toj osnovi)	56
2.8 Autor	58
2.9 Umjetnik koji nije osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti	60
2.10 Sportaš	63
2.10.1 Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti	63
2.10.2 Sportaš za primljene stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kuna mjesečno	66
2.10.3 Sportaš za primljene nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kuna godišnje	68
2.10.4 Sportaš amater za primljene naknade iznad 1.600,00 kuna mjesečno	71
2.11 Sportski sudac i sportski delegat na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija	73
2.12 Učenik i student	75
2.12.1 Učenik i student za rad preko učeničkih i studentskih udruga	75
2.12.2 Učenik i student za primljene nagrade i stipendije iznad propisanih iznosa	77
2.13 Sezonski radnik u poljoprivredi	79
3. DOHODAK OD KAPITALA	83
3.1 Primatelj dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	83
3.2 Stjecatelj vlastitih dionica trgovačkog društva (dodjela dionica)	85
3.3 Korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	87
3.4 Član trgovačkog društva i dioničar koji izuzima imovinu društva i/ili koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	89

3.5	Stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva	92
3.6	Stjecatelj kamata po osnovi danih zajmova i kredita	93
4.	DOHODAK OD OSIGURANJA	95
4.1	Stjecatelj primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	95
5.	NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA	98
5.1	Kupac, nasljednik, daroprimatelj i drugi stjecatelj nekretnine	98
5.2	Nasljednik i daroprimatelj gotovine, novčane tražbine, vrijednosnog papira i pokretnine	107
5.3	Najmodavac i zakupodavac poslovnog prostora i pokretnine	110
5.4	Najmodavac stambenog prostora	119
5.5	Najmodavac stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organizator kampa	120
5.6	Vlasnik kuće za odmor	132
5.7	Otuđitelj nekretnine	133
6.	OSOBNI AUTOMOBILI, MOTOCIKLI, PLOVILA I ZRAKOPLOVI	136
6.1	Kupac u tuzemstvu rabljenog motornog vozila	136
6.2	Stjecatelj motornog vozila na koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez, a koje se registrira u Republici Hrvatskoj	139
6.3	Vlasnik registriranog osobnog automobila	150
6.4	Vlasnik registriranog motocikla	150
6.5	Vlasnik plovila	151
6.6	Građanin koji je motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja prenamijenio u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja	152
6.7	Građanin koji na području Republike Hrvatske nezakonito rabi motorno vozilo	153
7.	IGRE NA SREĆU	157
7.1	Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	157
7.2	Građanin koji stječe dobitak od klađenja	158
8.	PRAVA GRAĐANA U POREZONOM POSTUPKU	159
9.	POREZNI PREKRŠAJI	168
10.	PROPISI	174
11.	PRIVITCI	176
11.1	Primici što se ne smatraju dohotkom, neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	176
11.2	Primici u naravi i utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi	184
11.3	Osobni odbitak	185
11.4	Porezna kartica	191
11.5	Godišnja prijava poreza na dohodak	192
11.6	Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja, ovisno o broju postelja i razredu turističkog mjesta (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)	196
11.7	Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi organiziranja kampova ovisno o broju smještajnih jedinica u kampu i razredu turističkog mjesta (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)	197
11.8	Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama	197
11.9	Područja posebne državne skrbi	199

PREDGOVOR

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

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

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

Podaci u priručniku ažurni su na dan 3. prosinca 2014. godine.

1. PLAĆE I MIROVINE

1.1 RADNIK¹

I. PROPISANI POREZI

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

- Plaća su svi primici što ih poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su:
- plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,
 - primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi Poglavlje 11.1),
 - plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
 - premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kuna godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
 - premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine u ukupnom iznosu,
 - svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

■ Plaćom se smatraju i:

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

➤ Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi priteču po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa,

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

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

✎ Plaćom se ne smatraju i nisu oporezive izravne uplate premije osiguranja za dopunski dio doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, te uplate sredstava u okviru programa mirovinske rente prema posebnim propisima, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja.

i Plaćom se ne smatraju niti članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje prema posebnim propisima, obvezno plaćaju za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavaca i isplatitelja primitka odnosno plaće.

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

III. PROPISANI DOPRINOSI

1. Radnik je obveznik doprinosa, a poslodavac je dužan obračunavati, obustaviti i plaćati u ime i u korist radnika doprinos za mirovinsko osiguranje (I. stup), a za radnika osiguranika mirovinskoga osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (I. i II. stup).
2. Poslodavac je obveznik doprinosa i dužan je u korist radnika obračunavati i plaćati:
 - doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
 - dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje i dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) - za staž s povećanim trajanjem.
 - doprinos za zapošljavanje, i
 - posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom.

i 1. siječnja 2015. godine ukida se obveza posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom, a uvodi se obveza plaćanja novčane naknade u slučaju neispunjenja kvota propisanih za zapošljavanje osoba s invaliditetom. Za sve je poslodavce propisana primjena jedinstvene stope od 1,7% za obračun doprinosa za zapošljavanje.

3. Poslodavac je također obveznik doprinosa i dužan je obračunavati i plaćati obvezne doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i stalne sezonske radnike na produženom mirovinskom osiguranju (izvan sezone rada za poslodavca).

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma	Krajnji rok za uplatu predujma
Radnik	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	poslodavac ²	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom
Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH		inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH ili službenici te organizacije	
Radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	porezni obveznik (radnik) ³	8 dana od dana isplate
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva		porezni obveznik (radnik) ⁴	8 dana od dana isplate
Radnik primatelj plaće u stvarima, pravima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti)	+ ukupni mjesečni primici u naravi – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	poslodavac	do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

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

2. Poslodavac izaslanog radnika nije obvezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako po osnovi tog primitka prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu. Isto se primjenjuje i za primitke rezidenata što su ostvareni radom u svojstvu zastupnika u Europskom parlamentu.

³ Poslodavac diplomatsko ili konzularno predstavništvo strane države, međunarodna organizacija ili predstavništvo ili organizacija koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet može u ime i za račun svojih radnika preuzeti obvezu obračuna, obustave i plaćanja predujma poreza na dohodak.

⁴ Radnik porezni obveznik nije obvezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja po osnovi tog primitka predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu. U godišnjem obračunu po osnovi podnesene godišnje porezne prijave porez plaćen u inozemstvu pribraja se porezu plaćenom u tuzemstvu.

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

POREZNA STOPA

Mjesečne i godišnje porezne osnove i porezne stope:

Mjesečna porezna osnovica do 31.12.2014.	Mjesečna porezna osnovica od 1.01.2015.	Stopa
do 2.200,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (na idućih 6.600,00 kn)	od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 8.800,00 kn	iznad 13.200,00 kn	40%

POREZNA OSLOBOĐENJA

Oslobođenja za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata: Radnici kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80% plaća se na 20% od obračunatog poreza).

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

Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara prikazane su u tablici osobnog odbitka u Poglavlje 11.3)

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	porezni obveznik ⁵	8 dana od dana početka ostvarivanja primitaka

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

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac PK – porezna kartica (vidi Poglavlje 11.4)	radnik i osoba koja prima plaću	kad prvi puta stupi u radni odnos 30 dana od dana nastanka promjene što utječe na visinu osobnog odbitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac i isplatelj plaće – porezni obveznik koji dohodak ostvari neposredno u inozemstvu – porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet – obveza ne postoji ako je ispunjen uvjet pod d) – poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet a koje za svoje radnike i fizičke osobe kojima isplaćuje plaće obračunavaju, obustavljaju i plaćaju predujmova poreza na dohodak i doprinose – fizička osoba za dohodak ostvaren izravno od fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost	na dan isplate primitka, ili najkasnije slijedeći dan 8 dana od dana naplate primitka
IP – Izvješće o plaći i mirovini	poslodavac (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH – Prijava poreza na dohodak za ___ godinu (vidi Poglavlje 11.5)	porezni obveznik	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o danima u međunarodnoj plovidbi (Obrazac DPOM)	lučka kapetanija	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Evidencija o primicima od nesamostalnog rada (Obrazac EPOM).	rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

Doprinosi iz plaće

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osigurani po osnovi radnog odnosa	poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ⁶ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁷	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osigurani izabrana ili imenovana osoba u predstavničkom ili izvršnom tijelu državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave i za to prima plaću	predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica za izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslanik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20% Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osigurani izaslanik po osnovi radnog odnosa	poslodavac izaslanog radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica za izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslanik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20% Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁶ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

⁷ Najniža mjesečna osnovica za 2014. godinu je 2.779,35 kn, a najviša je 47.646,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU ili u državi s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu, a koji ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH ⁸	poslodavac (ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću) ili osiguranik ako je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa ⁹	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ⁶ 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 ⁹	8 dana od dana isplate plaće i ostalih primitaka uz plaću, a 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, a najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	8 dana od dana isplate plaće i ostalih primitaka uz plaću. 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, a najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

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

plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 156/13) utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 - do 31.12.2014. u visini 3.017,61 kn. Najviša godišnja osnovica za 2014. godinu je 571.752,00 kn.

⁸ Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava se po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika upućenog na rad u drugu državu članicu EU ili u državu s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

⁹ Ako radnik zaposlen kod poslodavca s registriranim sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU preuzme obvezu plaćanja i izvješćivanja zaduženje se evidentira na OIB poslodavca.

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

Doprinosi na plaću

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
poslodavac osiguravatelja po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguravatelju isplaćuje plaću ¹⁰	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%¹¹ 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹² 5. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹³ 	Mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici ¹⁴ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguravatelju ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguravatelju za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, ko-	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, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

¹⁰ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

¹¹ Poslodavac koji je obveznik posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi od 1,6.

¹² Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se na sljedeći način:

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

¹³ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo poslodavci s više od 20 zaposlenih, a stopa je 0,1% ili 0,2%. Od 1. siječnja 2015. godine ta se obveza ukida, s time da će se za sve poslodavce propisati primjena jedinstvene stope od 1,7% za obračun doprinosa za zapošljavanje. Poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više radnika, osim stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju. Poslodavci koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obveznici su novčane naknade i obveznici su obračunavanja i plaćanja te novčane naknade.

¹⁴ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe ¹⁰	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%¹¹ 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹² 5. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹³ 	lektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ¹⁵	ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjega dana u mjesecu u kojem su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac izaslanog radnika ¹⁰	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7%¹¹ 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹² 5. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹³ 6. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%¹⁶ 	mjesečna osnovica za izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20%. Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslano radniku isplaćuju uz plaću		

¹⁵ Najniža mjesečna osnovica za 2014. godinu je 2.779,35 kn, a najviša je 47.646,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 156/13) utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 - do 31.12.2014. u visini 3.017,61 kn. Najviša godišnja osnovica za 2014. godinu je 571.752,00 kn.

¹⁶ Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava se po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika upućenog na rad u drugu državu članicu EU ili u državu s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<p>Poslodavac sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU ili u državi s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu, ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguravniku (osiguranom prema zakonodavstvu RH), isplaćuje plaću, ili osiguranik ako je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa</p>	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7%¹¹ dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem¹² posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹³ posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%¹⁶ 	<p>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 osnovici¹⁵</p>	<p>8 dana od dana obračuna plaće, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>	<p>8 dana od dana isplate plaće. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
<p>Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca</p>	<p>1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</p>	<p>umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)</p>	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
<p>Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o doprinosima, a kojoj je to prvo zaposlenje</p>	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	<p>umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)¹⁷</p>	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>

¹⁷ Ako poslodavac osiguravniku isplati primitak doprinosa se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, prema Zakonu o doprinosima , a kojoj to nije prvo zaposlenje	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima) ¹⁸	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju prema Zakonu o poticanju zapošljavanja (za osobu koja je završila preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij) ¹⁸	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

¹⁸ Vidi Napomenu 2. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<ul style="list-style-type: none"> – Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana) – Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika izabranu ili imenovanu osobu za osiguranika izabranu ili imenovanu osobu koju šalje na službeni put u inozemstvo (do 30 dana) 	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ¹⁹	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
– Poslodavac za osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga (bez prekida radnog odnosa)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% ¹⁹	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2014. godinu je 7.941,00 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA 2.

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

- a) dvanaest mjeseci – za osobe koje su završile preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij,

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 međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

b) trideset šest mjeseca – za osobe u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima.

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

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

NAPOMENA 3.

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

- i** Poslodavci koji od 1. siječnja 2015. godine osobama do tridesete godine života ponude sklapanje ugovora o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju od 5 godina.

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

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD-DOP – Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa	fizička osoba koja se prema propisima o porezu na dohodak upisuje u registar poreznih obveznika	prilikom prijave u Registar obveznika doprinosa
Obavijest DOP – Obavijest o upisu u Registar poreznih obveznika ili ispisu iz Registra poreznih obveznika	porezna uprava dostavlja: – nositeljima osiguranja – za osobe koje obavljaju ostale samostalne djelatnosti a nemaju uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično (osoba je prijavljena samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	nakon prijave u Registar obveznika doprinosa
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i preizuzetima doprinosima za obvezna osiguranja	– poslodavac za radnika u radnom odnosu – predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguravnik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe. – poslodavac izaslanog radnika	– 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 stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen)
	poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
<p>JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</p>	<ul style="list-style-type: none"> – poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH isplaćuje plaće, te obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinose – osiguranik prema zakonodavstvu RH koji je zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa – poslodavci sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije, koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinos – osiguranik po osnovi radnog odnosa u državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarska konfederacije kad ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa 	<p>8 dana od dana isplate plaće. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
	<ul style="list-style-type: none"> – poslodavac osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ako osiguraniku po toj osnovi isplati primitak podložan porezu na dohodak – tuzemni poslodavac koji osiguraniku osim plaće isplati druge primitke podložne obvezi poreza na drugi dohodak – trgovačko društvo koje osiguraniku članu uprave ili izvršnom direktoru trgovačkog društva, koji s tim društvom nisu sklopili ugovor o radu, isplati primitak podložan porezu na dohodak 	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
<p>PRE-DOP – Zahtjev za odobrenje statusa preuzimatelja obveze plaćanja doprinosa</p>	<p>preuzimatelj obveze doprinosa (zahtjev mora biti potpisan i od osiguranika i njegovog poslodavca)</p>	<p>nakon potpisa obrasca od strane poslodavca i osiguranika preuzimatelja obveze</p>
<p>INOPRE-DOP – Sporazum o preuzimanju obveze doprinosa</p>	<p>poslodavac osiguranika ili osiguranik po osnovi radnog odnosa u državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije kad ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa, kao i obvezu podnošenja izvješća (zahtjev mora biti potpisan i od osiguranika i njegovog poslodavca)</p>	<p>nakon potpisa obrasca od strane poslodavca i osiguranika preuzimatelja obveze</p>

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

Poslodavac isplaćuju plaće svojim radnicima u listopadu 2014. g. za rujan 2014. g. Radnici su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je gradskom odlukom propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%. Poslodavac je obveznik obveznih doprinosa na plaću i ima obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.100,00	1.100,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	3.300,00	3.300,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br.9)	2.059,44	3.717,60	5.136,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	247,13	643,40	998,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	24,71	64,34	99,81
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	3.987,59	6.309,86	7.338,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

Poslodavac je od 1. siječnja 2015. godine dužan obračunati obvezne doprinose, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.600,00	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br 9)	1.659,44	3.117,60	4.536,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.659,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	199,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 kn do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idući 11.000,00 kn)	0,00	917,60	2.336,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	229,40	584,12
15	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	199,13	493,40	848,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	199,13	493,40	848,12
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	19,91	49,34	84,81
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	219,05	542,74	932,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	4.040,39	6.474,86	7.503,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

1.2 UMIROVLJENIK

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

- mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu (osim ako međudržavnim ugovorima nije drugačije uređeno),

➤ Takvim se mirovinama smatraju i mirovine što ih isplaćuju osiguravatelji (mirovinska osiguravajuća društva i drugi isplatalitelji) na temelju prijašnjih uplata premija (doprinosa) što su poreznom obvezniku umanjivale dohodak od nesamostalnog rada ako se u zemlji u kojoj su isplaćivane ne primjenjuje sustav obveznog mirovinskog osiguranja.

Od 1. ožujka 2012. godine porez na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i plaća na mirovine rezidenata što su primljene izravno iz inozemstva, osim ako nije drugačije određeno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili drugim međudržavnim ugovorima. U većini ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama pravo oporezivanja mirovina ima Republika Hrvatska ako su umirovljenici njezini rezidenti. Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja mirovina rezidenata što se isplaćuju iz ovih država: Albanija, Armenija, Austrija, Bjelorusija, Bosna i Hercegovina, Bugarska, Crna Gora,

Češka, Čile, Estonija, Francuska, Grčka, Iran, Irska, Island, Italija (iznimno, plaćanja uslijed prekida radnog odnosa, periodične naknade ili slične gotovinske isplate oporezuje Republika Italija), Izrael, Jordan, Republika Koreja, Kuvajt, Latvija, Litva, Mađarska, Malezija, Malta, Moldova, Norveška, Rusija, Sirija, Slovačka, Slovenija, Srbija, Španjolska, Švicarska, Turska, Ukrajina i Velika Britanija

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

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

R. br.	DRŽAVA	IZNIMKE
1.	Belgija	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
2.	Danska	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
3.	Finska	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
4.	Južnoafrička Republika	—
5.	Kanada	Republika Hrvatska može oporezivati mirovine do ukupno 12.000 CAD godišnje
6.	Kina	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
7.	Mauricijus	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
8.	Makedonija	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
9.	Nizozemska	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati bruto iznos do 12.000 NLG u kalendarskoj godini; Iznos preko 12.000 NLG godišnje oporezuje se u Nizozemskoj
10.	Njemačka	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
11.	Oman	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
12.	Poljska	—
13.	Rumunjska	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja

R. br.	DRŽAVA	IZNIMKE
14.	San Marino	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja
15.	Švedska	Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine isplaćene iz fondova izvan sustava socijalnog osiguranja

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

- na teret državnog proračuna obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2014. godinu do 5.507,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
- iz mirovine obračunava, obustavlja i uplaćuje dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos umanjuje mirovinu prije oporezivanja.

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

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

- na teret državnog proračuna obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2014. godinu do 5.507,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
- na teret državnog proračuna obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos ne utječe na svotu mirovine.

i Po osnovi mirovina što se izravno uplaćuju iz inozemstva – umirovljenici s prebivalištem ili odobrenim stalnim boravkom u Republici Hrvatskoj kojima mirovine isplaćuju isključivo inozemni nositelji mirovinskog osiguranja, a u Republici Hrvatskoj nisu zdravstveno osigurani niti po nekoj drugoj osnovi, dužni su se prijaviti u Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje (HZZO) na obvezno zdravstveno osiguranje, te su obveznici plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. Obvezu doprinosa utvrđuje im Porezna uprava rješenjem. Ako je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju drugačije određeno primjenjuju se odredbe iz ugovora. U slučaju dvojbi za tumačenje je nadležan HZZO.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik koji prima mirovinu od tuzemnog isplatitelja, a mirovina je manja od prosječne neto plaće (za 2014. godinu do 5.507,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	Tuzemni isplatitelj mirovine	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine
		Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec
Umirovljenik koji prima mirovinu od tuzemnog isplatitelja, a mirovina je veća od prosječne neto plaće (za 2014. godinu iznad 5.507,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (3%) – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	Tuzemni isplatitelj mirovine	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom mirovine
		Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec
Umirovljenik hrvatski ratni vojni invalid iz Domovinskog rata (mjesečna porezna obveza umanjuje se za postotak invalidnosti)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec
Nositelj obiteljske mirovine prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji	—	—	—
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva, a prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, a umirovljenik je korisnik inozemnog zdravstvenog osiguranja	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak	Porezni obveznik (umirovljenik)	8 dana od dana isplate mirovine
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva, a prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja (mirovina je manja od prosječne neto plaće – za 2014. godinu do 5.507,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	Porezni obveznik (umirovljenik)	8 dana od dana isplate mirovine
		Porezna uprava obračunava predujam poreza na dohodak za umirovljenika, koji će ga plaćati po rješenju Porezne uprave	do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza i prireza	Krajnji rok za uplatu predujma
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva, a prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivanja, umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja (mirovina je veća od prosječne neto plaće – za 2014. godinu iznad 5.507,00 kn)	+ ukupni mjesečni primici od mirovine – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (3%) + mjesečni osobni odbitak (vidi Poglavlje 11.3)	Porezni obveznik (umirovljenik) Porezna uprava obračunava predujam poreza na dohodak za umirovljenika, koji će ga plaćati po rješenju Porezne uprave	8 dana od dana isplate mirovine do kraja mjeseca za tekući mjesec, a ako je mjesečni predujam manji od 100,00 kn tada do posljednjeg dana u tromjesečju
Umirovljenik koji prima mirovinu izravno iz inozemstva, a prema međunarodnom ugovoru RH nema pravo oporezivati mirovinu	—	—	—

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

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

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

POREZNE STOPE

Mjesečna porezna osnovica do 31.12.2014.	Mjesečna porezna osnovica od 1.01.2015.	Stopa
do 2.200,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (na idućih 6.600,00 kn)	od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 8.800,00 kn	iznad 13.200,00 kn	40%

POREZNA OSLOBOĐENJA

1. Fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti.
2. Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine i na novčane naknade u visini obiteljske mirovine ili novčane naknade što je primaju prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.
3. Djeca nakon smrti roditelja ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine u visini obiteljske mirovine.
4. Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara (vidi Poglavlje 11.3).

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Porezna kartica** (vidi Poglavlje 11.4).
2. **Prijava u Registar poreznih obveznika** – porezni obveznik umirovljenik koji prima mirovinu iz inozemstva predaje na obrascu RPO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom prebivalištu u roku 8 dana od dana početka primanja mirovine izravno iz inozemstva, neovisno o tome ima li RH u skladu s međudržavnim ugovorima pravo oporezivanja tog dohotka.
3. **M – Zahtjev za plaćanje predujma poreza na dohodak po osnovi mirovine ostvarene u inozemstvu prema rješenju Porezne uprave** – porezni obveznik umirovljenik koji prima mirovine iz inozemstva, ili u inozemstvu, a koji želi plaćati predujmova poreza na dohodak prema rješenju Porezne uprave predaje na obrascu RPO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom prebivalištu u roku 8 dana od početka primanja mirovina, ili najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine.
4. **Izvjeshće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – umirovljenici porezni obveznici rezidenti koji primaju mirovinu u inozemstvu iznad 3.400,00 kn mjesečno podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije 8 dana od dana primitka.

i Umirovljenik porezni obveznik koji prima mirovine u inozemstvu ili iz inozemstva, a kojemu je Porezna uprava ispostavila rješenje o plaćanju predujmova poreza na dohodak **nema obvezu podnošenja obrascu JOPPD po svakoj isplaćenoj mirovini.**

Ako umirovljenik prima inozemnu mirovinu **mjesečno do 3.400,00 kuna, ili do visine osobnog odbitka, također nema obvezu podnošenja mjesečnog izvješća na obrascu JOPPD**, a pod uvjetom:

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

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

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

i Ako prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine tada su umirovljenici porezni obveznici koji primaju mirovinu izravno iz inozemstva dužni najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, dostaviti ispunjeno izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu (Obrazac IP).

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu predujma poreza
Umirovljenik koji prima mirovinu po propisima o mirovinskom osiguranju RH	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području umirovljenik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.8)	isplatitelj mirovine	istovremeno s isplatom mirovine HZMO do kraja mjeseca
Umirovljenik koji mirovinu prima izravno iz inozemstva, a obveznik je poreza na dohodak	svota poreza na dohodak		umirovljenik	8 dana od dana isplate

II. PROPISANI DOPRINOSI

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2014. godinu do 5.507,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim korisnicima mirovina čija je mjesečna mirovina niža od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2014. godinu iznad 5.507,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	HZMO u ime korisnika (susteže prilikom isplate mirovine i plaća u ime osiguranika)	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina viša od prosječne neto plaće ²⁰	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojemu je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2014. godinu do 5.507,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina niža od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od iznosa prosječne neto plaće (za 2014. godinu iznad 5.507,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim osiguranicima čija je mjesečna mirovina viša od prosječne neto plaće	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena

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

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Korisnik invalidske mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH zbog profesionalne nesposobnosti za rad	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Državni proračun putem mjerdavnog ministarstva	doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% (za osiguranika tog osiguranja)	prosječna plaća (za 2014. godinu je 7.941,00 kn), a razmjerno ostvarenom stažu	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Umirovljenik osiguranik po osnovi isplaćene mirovine ili invalidnine iz inozemstva ili u inozemstvu ako nije zdravstveno osiguran u tuzemstvu niti u inozemstvu	Porezna uprava utvrđuje rješenjem prema podacima HZZO-a	umirovljenik	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	svota mirovine ili invalidnine, ali ne manje od najniže mjesečne osnovice (za za 2014. godinu 2.779,35 kn) a najviše do prosječne plaće (za 2014. godinu 7.941,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik osoba s invaliditetom kojoj se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Državni proračun putem Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje	dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem – 2,01% (za osiguranika tog osiguranja)	prosječna plaća (za 2014. godinu je 7.941,00 kn)	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD–DOP – <i>Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa</i>	umirovljenik koj nema uređen status u osiguranju, ili je status uređen samo djelomično (umirovljenik je prijavljen samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	prilikom prijave u Registar obveznika doprinosa
Obavijest DOP – <i>Obavijest o upisu u Registar poreznih obveznika ili ispisu iz Registra poreznih obveznika</i>	Porezna uprava dostavlja umirovljeniku koji nema uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično	nakon prijave u Registar obveznika doprinosa

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	umirovljenik rezident koji prima mirovinu u inozemstvu iznad 3.400,00	8 dana od dana primitka mirovine. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

I Umirovljenik porezni obveznik koji prima mirovine u inozemstvu ili iz inozemstva, a kojemu je Porezna uprava ispostavila rješenje o plaćanju predujmova poreza na dohodak **nema obvezu podnošenja obrasca JOPPD po svakoj isplaćenju mirovini**. Ako umirovljenik prima inozemnu mirovinu **mjesečno do 3.400,00 kn** (od 1.01.2015. godine do 3.800,00 kn), **ili do visine osobnog odbitka, također nema obvezu podnošenja mjesečnog izvješća na obrascu JOPPD**, a pod uvjetom:

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

Primjeri obračunavanja dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje, predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi mirovina što su isplaćene u lipnju 2014. godine za svibanj 2014. godine:

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

Prebivalište svih umirovljenika je u gradu sa stopom prireza 10%.

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik invalid	Umirovljenik korisnik inozemne mirovine
1	Ukupni primitak u kunama (bruto mirovina)	2.937,00	5.577,00	9.563,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – za 2014. godinu iznad 5.507,00 kn (r.br. 1 x 3%)	—	167,31	—
3	Dohodak (r.br. 1 – r.br. 2)	2.937,00	5.409,69	9.563,00
4	Osnovni osobni odbitak	2.937,00	3.400,00	3.400,00

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik invalid	Umirovljenik korisnik inozemne mirovine
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	660,00	0,00
7	Osobni odbitak (r.br. 4 + r.br. 5 + r.br. 6)	2.937,00	4.060,00	3.400,00
8	Porezna osnovica (r.br. 3 – r.br. 7)	0,00	1.349,69	6.163,00
9	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00	1.349,69	2.200,00
10	Porez po stopi od 12% (r.br. 9 x 12%)	0,00	161,96	264,00
11	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	3.963,00
12	Porez po stopi od 25% (r.br.11 x 25%)	0,00	0,00	990,75
13	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
14	Porez po stopi od 40% (r.br.13 x 40%)	0,00	0,00	0,00
15	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 10 + r.br. 12 + r.br. 14)	0,00	161,96	1.254,75
16	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.15 x postotak invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r.br. 15 – r.br. 16)	0,00	161,96	1.254,75
18	Prirez porezu na dohodak (r.br. 17 x stopa prireza)	0,00	16,20	125,48
19	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 17 + r.br. 18)	0,00	178,16	1.380,23
20	Neto mirovina (r.br 3 – r.br. 19)	2.937,00	5.231,53	8.182,77
21	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – plaća se iz Državnog proračuna (r. br. 1 x 1%)	29,37	—	—

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

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik HRVI, 30% invalid	Umirovljenik
1	Ukupni primitak (bruto iznos mirovine = dohodak)	2.937,00	4.977,00	6.723,00
2	Osnovni osobni odbitak	2.937,00	3.400,00	3.400,00
3	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
4	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	660,00	0,00
5	Osobni odbitak (r.br. 2 + r.br. 3 + r.br. 4)	2.937,00	4.060,00	3.400,00
6	Porezna osnovica (r.br. 2 – r.br. 5)	0,00	917,00	3.323,00
7	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00	917,00	2.200,00
8	Porez po stopi od 12% (r.br. 7 x 12%)	0,00	110,04	264,00
9	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	1.123,00
10	Porez po stopi od 25% (r.br. 9 x 25%)	0,00	0,00	280,75

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik HRVI, 30% invalid	Umirovljenik
11	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
12	Porez po stopi od 40% (r.br. 11 x 40%)	0,00	0,00	0,00
13	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 8 + r.br. 10 + r.br. 12)	0,00	110,04	544,75
14	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.13 x postotak invalidnosti)	0,00	33,01	0,00
15	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r.br. 13 – r.br. 14)	0,00	77,03	544,75
16	Prerez porezu na dohodak (r.br. 15 x stopa prireza)	0,00	7,70	54,48
17	Mjesečna obveza poreza i prireza (r.br. 15 + r.br. 16)	0,00	84,73	599,23
18	Neto mirovina (r.br 1 – r.br. 17)	2.937,00	4.892,27	6.123,78
19	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 1% ako je mirovina manja od prosječne neto plaće – za 2014. godinu 5.507,00 kn (r.br. 1 x 1%)	29,37	49,77	—
20	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – za 2014. godinu iznad 5.507,00 kn (r.br. 1 x 3%)	—	—	201,69

2. DRUGI DOHODAK

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

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

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema primicima od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje drugi dohodak ali i prema nekim primicima od koji se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, i to u slučaju kada se to primici isplaćuju bivšem

²¹ Plaća i mirovina.

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

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

²⁴ Primitak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. g. ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju), primitak od dodjele vlastitih dionica i od opcijske kupnje vlastitih dionica, primitak od kamata i primitak od izuzimanja imovine i korištenja usluga.

²⁵ 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, a u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja dohotkom se smatra iznos primitka ako je manji od uplaćenih premija osiguranja i

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 porezno priznati rashod.

- radniku ili drugim osobama umjesto bivšeg radnika (nasljednicima) i kada primici nisu vezani uz rad i naknadu za rad za vrijeme trajanja radnog odnosa.
2. Građanin je obveznik doprinosa, a isplatitelj primitka dužan je u njegovo ime obračunati, obustaviti i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.
 3. Isplatitelj primitka je obveznik i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.
- i** Iznimno, građanin koji primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak ostvari iz inozemstva (vidi Poglavlje 2.2) sam je dužan obračunati i uplatiti doprinose.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

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

- **Izvjeshće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan, a isplatitelj predujma primitka za službena putovanja do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u pret-

hodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate).

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave	Rok za plaćanje poreza
Građanin ako je vrijednost ukupnih isporuka proizvoda i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn	Naknada za isporučena dobra i/ili obavljene usluge	25%	porezni obveznik	– do 20. dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu	– do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

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

i Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kn obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

i Za porezne obveznike koji obavljaju transakcije unutar EU obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

i Godišnje obračunsko razdoblje je od prvog do posljednjeg dana kalendarske godine, ili od prvog do posljednjeg dana do kojeg je porezni obveznik poslovao tijekom kalendarske godine.

i Građani koji su već upisani u registar obveznika PDV-a, a u prethodnoj kalendarskoj godini je vrijednost njihovih isporuka dobara ili obavljenih usluga, bez PDV-a, bila **manja od 230.000,00 kn**, a koji ne žele više biti obveznici PDV-a dužni su do 15.

siječnja tekuće godine takav pisani zahtjev podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Građani koji su prethodnoj godini imali oporezive isporuke manje od 230.000,00 kn, a upisani su u registar obveznika PDV-a **na vlastiti zahtjev**, i dalje ostaju obveznici PDV-a do isteka roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

Mali porezni obveznik je osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, a ukupna vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn.

Isporuke malog poreznog obveznika oslobođene su PDV-a, bez mogućnosti odbitka pretporeza.

i Građanin koji je porezni obveznik i upisan je u registar obveznika PDV-a obavezan je zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja kad isporučuje dobra ili stječe dobra unutar EU i kad obavlja ili prima usluge unutar EU.

Mali porezni obveznik je obavezan zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja ako:

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

i Tuzemni porezni obveznik koji stječe dobra i usluge unutar EU obavezan je na takvo stjecanje obračunati PDV u skladu s hrvatskim propisima o PDV-u. Ako hrvatski porezni obveznik nema PDV identifikacijski broj isporučitelj dobara i usluga iz druge države članice EU obračunat će PDV na obavljenu isporuku u skladu s propisima svoje države članice.

POREZNE STOPE


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

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

NAPOMENA: Od 1. siječnja 2015. godine snižena stopa 5% primjenjuje se i na lijekove što se izdaju na liječnički recept i koji su odobreni od nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode.

 **PDV se obračunava i 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. Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata. Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka. Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guest – house, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenoćišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.
- b) usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima. Tim se uslugama ne smatra isporuka pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića bez dodatnih usluga
- c) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu (osim onih na koje se PDV se plaća po stopi od 5% što su otisnute na papiru i periodično izlaze, te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju),
- d) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla,
- e) dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,
- f) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži,
- g) bijeli šećer od trske i šećerne repe koji se na tržište stavlja u kristalnom obliku,
- h) ulaznice za koncerte.

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

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

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	– prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om – 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja – do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj kalendarskoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	– porezni obveznik – osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH – osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (prijava PDV-a se elektronički podnosi u sustav ePorezna) <i>NAPOMENA: osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za obračunska razdoblja u kojima su stjecale dobra unutar EU, odnosno primale usluge za koje su obvezne platiti PDV. Te osobe nemaju obvezu podnošenja obrasca PDV-K</i>
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ____ godina ____	porezni obveznik koji je u obračunskom razdoblju stekao dobra i/ili primio usluge iz drugih država članica EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec ____ godina ____	porezni obveznik koji je obavio isporuke dobara i usluga unutar EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (podnosi se elektronički u sustav VIES)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	porezni obveznik	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu
	porezni obveznik koji prestaje s poslovanjem	2 mjeseca od prestanka poslovanja

i Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, PDV-S, ZP i PDV-K podnositi isključivo elektronički (putem sustava ePorezna i VIES)

NAPOMENA: od 1. siječnja 2015. godine ukida se obveza podnošenja konačnog obračuna PDV-a (Obrazac PDV-K), s time da porezni obveznik mora do kraja veljače 2015. godine, za 2014. godinu, predati konačni obračun PDV nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, ili prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Obračunavanje PDV za isporučena dobra i obavljene usluge:

Obveznik poreza na dohodak obračunava PDV za u obračunskom razdoblju isporučena dobra i obavljene usluge **prema primljenim (naplaćenim) naknadama**. Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju obveznik poreza na dohodak utvrđuje ovako:

- + obračunani PDV u primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
- iskazani PDV u plaćenim ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu),
- + obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno²⁶ ili po konačnom obračunu)
- obračunani PDV po primljenim isporukama u tom obračunskom razdoblju (mjesečno²⁶ ili po konačnom obračunu).

Važna napomena: *Svi porezni obveznici čija vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 3.000.000,00 kuna, bez PDV-a, mogu i nadalje primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama. Porezni obveznik koji želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave o početku primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama.*

Obveznik poreza na dobit obračunava PDV za u obračunskom razdoblju isporučena dobra i obavljene usluge **prema izdanim računima**. Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju obveznik poreza na dobit utvrđuje na sljedeći način:

- + obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
- iskazani PDV u ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu)
- + obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju (mjesečno²⁶ ili po konačnom obračunu)
- obračunani PDV po primljenim isporukama u tom obračunskom razdoblju (mjesečno²⁶ ili po konačnom obračunu).

²⁶ Obveza mjesečnog podnošenja PDV obrazaca propisana je za porezne obveznike koji obavljaju isporuke i stjecanje dobara unutar EU, za obavljanje i primanje usluga na području EU za premještanje dobara u drugu državu članicu EU i za usluge i isporuke dobara što je poreznom obvezniku i stalnoj poslovnoj jedinici poreznog obveznika obavio porezni obveznik koji u tu zemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište.

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

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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun na papiru ili u elektroničkom obliku.

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

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

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


- 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 nazna-

ku 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 računom²⁷ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

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

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

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

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

Povrat PDV-a:

Porezni obveznik koji u obračunskom razdoblju ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. On može tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze, ili tu razliku tražiti za povrat, ili je ustupiti povrat drugom poreznom obvezniku. Porezna uprava je dužna obaviti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

²⁷ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin kome se isplaćuje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	isplatelj primitka	svota primitka	istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	isplatelj primitka	Svota primitka	istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁸	isplatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak, PDV-a i obveznih doprinosa (isporuka je obavljena u lipnju 2014. godine):

R. br.	OPIS	Građanin nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Građanin je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	4.500,00	6.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.500,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	4.500,00	7.500,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	900,00	1.200,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 4)	3.600,00	4.800,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	900,00	1.200,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	90,00	120,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br .6 + r.br. 7)	990,00	1.320,00
9	Neto primitak (r. br. 5 – r.br. 8)	2.610,00	3.480,00
10	Za isplatu s PDV-om (r.br 5 – r.br. 8 + r.br. 2)	-	4.980,00
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	675,00	900,00

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

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

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

2. PIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao u poglavlju 2.1

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

OBRAZCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

2.3 GRAĐANIN KOJI OSTVARUJE PRIMITKE U NARAVI IZVAN RADNOG ODNOSA

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

Isporučitelj primitka u naravi je dužan obračunati i uplatiti:

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predjuma poreza	Rok za uplatu predjuma poreza
Građanin koji ostvaruje primitke u naravi, a ti primici nisu primici od plaće ili mirovine, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala ili od osiguranja	tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) uvećana za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka i uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	davatelj primitka u naravi	zadnji dan u mjesecu u kojemu je primitak u naravi ostvaren

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

- **Izvjeshće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatitelj primitka u naravi od kojega

se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije slijedeći dan

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Davatelj (isporučitelj) primitka u naravi	naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	25%	isporučitelj primitka u naravi	do 20. dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

I. PROPISANI POREZI

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

i Porez na dohodak i prirez obračunava Porezna uprava, u postupku godišnjeg obračuna doprinosa, po zahtjevu poreznog obveznika – osiguranika za kojega je doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti obračunan plaćen iz dijela osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice za obračun doprinosa. O godišnjem obračunu Porezna uprava izdaje rješenje podnositelju zahtjeva te se rješenjem utvrđuje pravo na povrat ili se zahtjev odbija, ako podnositelj nema pravo na povrat.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin primatelj povrata doprinosa	svota doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje što je obračunana i plaćena prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice	40%	Porezna uprava	istovremeno s isplatom povrata doprinosa

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za obavljene usluge kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili kao primici od samostalne djelatnosti što se utvrđuju na temelju poslovnih knjiga.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
 - b) ako se građanin prijavi u sustav PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

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

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

Obveza ispostavljanja računa:

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

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osigurani kome se isplaćuje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁹	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Trgovački putnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	6.800,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.700,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	5.000,00	8.500,00

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

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Trgovački putnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.000,00	1.360,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br.4)	4.000,00	5.440,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.360,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	100,00	136,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r.br. 7)	1.100,00	1.496,00
9	Neto primitak (r. br. 5 – r.br. 8)	2.900,00	3.944,00
10	Za isplatu – s PDV-om (r.br 5 – r.br. 8 + r.br. 2)	-	5.644,00
11	<i>Doprinos za zdravstveno osiguranje</i> (r. br.1 x 15%)	750,00	1.020,00

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

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Član skupštine i nadzornog odbora s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³⁰	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

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

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

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

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatiatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³¹	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

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

2.8 AUTOR

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

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

³¹ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Autor primatelj naknade za autorsko djelo	ukupni primitak – 30% izdatka	25%	isplatitelj primitka	istovremeno s isplatom primitka

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obvezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

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

R. br.	OPIS	Autor nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Autor je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	2.800,00	5.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	1.250,00
3	Ukupno (r. br. 1 + 2)	2.800,00	6.250,00
4	Porezno priznati izdatak (r. br. 1 x 30%)	840,00	1.500,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 4)	1.960,00	3.500,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	490,00	875,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	49,00	87,50
8	Ukupno porez i prirez (r. br.6 + r. br. 7)	539,00	962,50
9	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 8)	2.261,00	4.037,50
10	Za isplatu – s PDV-om (r. br. 1 – r. br. 8 + r. br. 2)	—	5.287,50

2.9 UMJETNIK KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA UMJETNIČKE DJELATNOSTI

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Umjetnik primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjnjen za 55%	25%	isplatitelj primitka	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom primitka

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

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

OPIS	Umjetnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Umjetnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	5.800,00	5.800,00
Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	1.450,00
Ukupno (r.br.1 + 2)	5.800,00	7.250,00
Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 50%)	2.900,00	2.900,00
Dohodak (r. br. 1 – r.br. 4)	2.900,00	2.900,00
Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	725,00	725,00
Prirez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	72,50	72,50
Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r.br.7)	797,50	797,50
Neto primitak (r. br. 1 – r.br. 8)	5.002,50	5.002,50
Za isplatu s PDV-om (r.br 9 + r.br. 2)	–	6.452,50

2.10 SPORTAŠ

2.10.1 SPORTAŠ KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA SPORTSKE DJELATNOSTI

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim

odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao i u poglavlju 2.1.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranička po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2014. godinu je 2.779,35 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³²	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, obveznik je PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	12.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	3.000,00
3	Ukupno (r. br. 1 + 2)	5.000,00	15.000,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	1.000,00	2.400,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r. br. 4)	4.000,00	9.600,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	2.400,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	100,00	240,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	1.100,00	2.640,00
9	Za isplatu – bez PDV-a (r. br. 5 – r. br. 8)	2.900,00	6.960,00
10	Za isplatu – s PDV-om (r. br. 5 – r. br. 8 + r. br. 2)	—	9.960,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:		
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	750,00	1.800,00

³² Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

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

I. PROPISANI POREZI

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

i Sportskim stipendijama smatraju se:

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

i Porezno priznate izdatke u visini 30 % priznaje se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak, ali ne i prilikom obračuna poreza u godišnjoj poreznoj prijavi.

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj stipendije za sportsko usavršavanje, nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj stipendije za sportsko usavršavanje, osiguran je po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%,
1	Mjesečni primitak od stipendije	2.800,00	9.700,00
2	Mjesečni primitak od stipendije iznad 1.600,00 kn (r. br. 1 – 1.600,00)	1.200,00	8.100,00
3	Porezno priznati izdatak (r. br. 2 x 30%)	0,00	2.430,00
4	Dohodak (r. br. 2 – r. br. 3)	1.200,00	5.670,00
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	300,00	1.417,50
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	30,00	141,75
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r. br. 6)	330,00	1.559,25
8	Primitak (r. br. 1 – r. br. 7)	2.470,00	8.140,75

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

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obvezne doprinose se obračunava i plaća iz nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima iznad 20.000,00 kuna godišnje.

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

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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje	ukupni primitak iznad 20.000,00 kn godišnje umanjen za uplaćene obvezne doprinose	25%	isplatitelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti i doprinose za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave	ukupni primitak iznad 20.000,00 kn godišnje – porezno priznati izdaci u visini 30% primitaka	25%	isplatitelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš (koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti) s osnove primitka nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	isplatelj primitka	svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	1. 20% za mirovinsko osiguranje ili 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	15% za zdravstveno osiguranje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, osiguran je po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%
1	Ukupni godišnji primici od nagrada za sportska ostvarenja	30.000,00	100.000,00
2	Primici od nagrada za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje (r. br. 1 – 20.000,00)	10.000,00	80.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br. 2 x 20%)	2.000,00	—
4	Porezno priznati izdatak (r. br. 2 x 30%)	—	24.000,00
5	Dohodak (r. br. 2 – r. br. 3 – r. br. 4)	8.000,00	56.000,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	2.000,00	14.000,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	200,00	1.400,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	2.200,00	15.400,00
9	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 3 – r. br. 8)	25.800,00	84.600,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:		
10	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 2 x 15%)	1.500,00	12.000,00

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

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

R. br.	OPIS	Sportaš amater prima-telj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%	Sportaš amater prima-telj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%
1	Ukupna mjesečna naknada	2.800,00	7.600,00
2	Mjesečna naknada iznad 1.600,00 kn (r. br.1 – 1.600,00)	1.200,00	6.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 2 x 20%)	240,00	1.200,00
4	Dohodak (r. br. 2 – r. br. 3)	960,00	4.800,00
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	240,00	1.200,00
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	24,00	120,00
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r. br. 6)	264,00	1.320,00
8	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 3 – r. br. 7)	2.296,00	5.080,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:		
9	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 2 x 15%)	180,00	900,00

2.11 SPORTSKI SUDAC I SPORTSKI DELEGAT NA NATJECANJIMA AMATERSKIH, UČENIČKIH I STUDENTSKIH SPORTSKIH KLUBOVA, TE NA MEĐUNARODNIM NATJECANJIMA TIH KLUBOVA I NACIONALNIH SELEKCIJA

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za rad kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili primici od slobodnih zanimanja.
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta sportskog suca i sportskog delegata prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
 - ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
 - ako se sportski sudac prijavi u sustav PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao i u poglavlju 2.1.

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

R. br.	OPIS	Sportski sudac, nije obveznik PDV-a, prirez 10%	Sportski sudac, obveznik je PDV-a, prirez 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka = DOHODAK	2.800,00	8.800,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	2.024,00
3	Ukupno (r. br. 1 + r. br. 2)	2.800,00	11.000,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	700,00	2.200,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	70,00	220,00

R. br.	OPIS	Sportski sudac, nije obveznik PDV-a, prizrez 10%	Sportski sudac, obveznik je PDV-a, prizrez 10%
6	Ukupno porez i prizrez (r. br. 4 + r. br. 5)	770,00	2.420,00
7	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 6)	2.030,00	6.380,00
8	Za isplatu – s PDV-om (r. br. 1 – r. br. 6 + r. br. 2)	—	8.580,00

2.12 UČENIK I STUDENT

2.12.1 UČENIK I STUDENT ZA RAD PREKO UČENIČKIH I STUDENTSKIH UDRUGA

I. PROPISANI POREZI

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

R. br.	OPIS	Student u 2014. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%	Student u 2014. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%
1	Ukupni godišnji primitak	47.000,00	55.277,00
2	Godišnji primitak iznad 50.000,00 kn (r. br. 1 – 50.000,00) = Dohodak	0,00	5.277,00

R. br.	OPIS	Student u 2014. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%	Student u 2014. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%
3	Porez po stopi od 25% (r. br. 2 x 25%)	0,00	1.319,25
4	Prirez porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa prireza)	0,00	131,93
5	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	0,00	1.451,18
6	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 5)	47.000,00	53.825,83
OBVEZA POSREDNIKA:			
7	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (r. br. 1 x 5%)	2.350,00	2.763,85
8	doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r. br. 1 x 0,5%)	235,00	276,39

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

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

R. br.	OPIS	Učenik u 2014. godini prima nagradu za naukovanje, stopa prireza je 10%	Student u 2014. godini prima mjesečne stipendije zbog izvrsnih postignuća u ocjenama, stopa prireza je 10%	Student u 2014. godini prima redovne mjesečne stipendije, stopa prireza je 10%
1	Ukupni mjesečni primitak	2.600,00	5.000,00	3.121,00
2	Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn = DOHODAK (r. br. 1 – 1.600,00 kn)	1.000,00	—	1.521,00
3	Mjesečni primitak iznad 4.000,00 kn = DOHODAK (r. br. 1 – 4.000,00 kn)	—	1.000,00	—
4	Porez na dohodak (dohodak x 25%)	250,00	250,00	380,25
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x 10%)	25,00	25,00	38,03
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + 5)	275,00	275,00	418,28
7	Neto primitak (r. br. 1 – r. br. 6)	2.325,00	4.725,00	2.702,73

2.13 SEZONSKI RADNIK U POLJOPRIVREDI

I. PROPISANI POREZI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Radnik zaposlen na privremenim, odnosno povremenim (sezonskim) poslovima dužan je najkasnije na kraju godine, radi utvrđivanja staža osiguranja, dostaviti Hr-


vatskom zavodu za mirovinsko osiguranje podatke o sezonskom radu u poljoprivredi tijekom te godine.

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

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

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

i Dnevna osnovica se utvrđuje dijeljenjem najniže osnovice za plaćanje doprinosa (za 2014. godinu je 2.779,35 kn) s 30. Najniži dnevni iznos plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku za 2014. godinu ne može biti niži od 72,08 kn.

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

2. Prije početka rada sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon za svaki radni dan.

i Sadržaj ugovora je propisan na Obrascu USP-1.

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

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

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

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

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. DOHODAK OD KAPITALA

I Prema predloženim izmjenama Zakona, o porezu na dohodak:

1. od 1. siječnja 2015. godine kamate na štednju oporezuju se po stopi od 12% , i to neovisno o iznosu istodobno s njihovom isplatom ili pripisom. Tako plaćeni porez moći će se iskazati u godišnjoj poreznoj prijavi za 2015. godinu. Oporezivanju bi podlijevale kamate koje su isplaćene ili pripisane od 1. siječnja 2015. godine, dok kamate koje su obračunate do 31. prosinca 2014. godine ne bi podlijevale oporezivanju, bez obzira kad se isplaćuju ili pripisuju.
2. od 1. siječnja 2016. godine kapitalni dobiti se oporezuju dohotkom od kapitala pri otuđenju finansijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda koji su stečeni od 1. siječnja 2016. godine. Predmet oporezivanja bit će realizirani kapitalni dobitak ostvaren unutar 3 godine, odnosno stečen od 1. siječnja 2016. godine, a oporezivanje će se obavljati po pojedinačno ostvarenom primitku koji je izvor kapitalnog dobitka. U obzir se uzima i pravo na kapitalni gubitak u izvješću koje porezni obveznici sastavljaju i podnose Poreznoj upravi s danom 31. prosinca za godinu u kojoj su kapitalni dobitci i/ili kapitalni gubici ostvareni.

3.1 PRIMATELJ DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI NA TEMELJU UDJELA U KAPITALU

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća na primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iznad 12.000,00 kuna godišnje.
2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Fizička osoba kojoj trgovačko društvo isplaćuje dividende ili udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu	primitci od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	12%	trgovačko društvo isplati-telj dividende ili udjela u dobiti na temelju udje-la u kapitalu	istovremeno s isplatom

- I** Umanjenje za neoporezivi dio primitka (12.000,00 kuna godišnje) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave.
- I** Od 1. siječnja 2015. godine ukida se umanjeno za neoporezivi dio primitka (12.000,00 kuna godišnje).

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

- a) ti primici ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva,
- b) dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA.

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

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Fizička osoba stjecatelj dividende i stjecatelj udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

Dioničko društvo u ožujku 2014. godine isplaćuje dioničarima dividendu iz ostvarene dobiti u 2013. godini. Ti primici nisu ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva.

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

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

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

Dioničar porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2014. godinu za ostvareni dohodak od kapitala, jer je predujam poreza na dohodak i propisani prizez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. On može podnijeti godišnju prijavu i u njoj ostvariti pravo na neoporezivi dio primitka od 12.000,00 kn, eventualno pravo na neiskorišteni osobni odbitak, te druga prava propisana zakonima. Ako podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u 2014. godini.

3.2 STJECATELJ VLASTITIH DIONICA TRGOVAČKOG DRUŠTVA (DODJELA DIONICA)

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od kapitala – obračunava se i plaća kad dioničko društvo članovima uprave društva (fizičkim osobama) dodjeljuje vlastite dionice.


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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice	ukupni primitak, ili razlika između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade (ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu)	25%	dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	istovremeno s dodjelom dionica

 Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prizez porezu na dohodak.

i Ako vlastite dionice u trenutku njihove dodjele nisu uvrštene na burzi ili uređenim javnim tržištima utvrđuje se drugi dohodak.

➤ Ako se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju u naravi porezna osnovica je tržišna vrijednost primitka s uključenim porezom na dodanu vrijednost, uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predumovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

Dioničko društvo u lipnju 2014. godine članu uprave, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%, dodjeljuje 50 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.000 kn (200,00 kn x 50). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.550,00 kn (211,00 kn x 50).

Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} =$$

$$= \frac{10.550,00}{0,75 - (0,25 \times 10\%)} = \frac{10.550,00}{0,75 - 0,025} = \frac{10.550,00}{0,725} = 14.551,72$$

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

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

Trgovačko društvo je istovremeno s dodjelom dionica obračunalo poreznom obvezniku predujam poreza na dohodak po stopi od 25 %, bez prava na osobni odbitak i troškove i prirez porezu na dohodak u svoti od 4.001,72 kn.

3.3 KORISNIK OPCIJSKOG PRAVA NA KUPNJU VLASTITIH DIONICA

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Član uprave i radnik korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	dioničko društvo koje je s članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	istovremeno s realizacijom prava iz opcije

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

- i** Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

- i** Najčešći oblici izuzimanja (skrivenih isplata) dobiti jesu:
1. davanje određenih koristi dioničaru i članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
 2. plaćanje dioničaru i članu društva veće naknade od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar i član društva dao društvu,
 3. davanje dobara ili usluga dioničaru i članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar i član društva dao društvu,
 4. omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

1.1 Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predjuma poreza	Rok za uplatu predjuma poreza
- Član trgovačkog društva i dioničar koji izuzima imovinu društva i/ili koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (s uključenim PDV-om)	40%	trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe	istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge
- Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge	uvećana za porez na dohodak i prirrez porezu na dohodak	40%	fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge

1.2 Dohodak od izuzimanja kad se tijekom poreznog razdoblja (godine) poreznom obvezniku isplati predjuma dividende ili udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja (godine) ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predjuma, ili ako predjuma poreza na dohodak po toj osnovi nije plaćen do dana podnošenja prijave poreza na dobit:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predjuma poreza	Rok za uplatu predjuma poreza
- Član trgovačkog društva koje je isplatilo predjuma dividende ili udjela u dobiti - Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predjuma dobiti	razlika između isplaćenog predjuma i ostvarene dobiti uvećana za porez na dohodak i prirrez, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predjuma uvećana za porez na dohodak i prirrez	40%	- trgovačko društvo koje je isplatilo predjuma dividende ili udjela u dobiti - fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predjuma dobiti	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ovu vrstu dohotka (ako su predjumi poreza na dohodak i propisani prirrez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

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

Član društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva u ožujku 2014. godine je za izgradnju svoje kuće za odmor sa skladišta gotovih proizvoda društva preuzeo drvenu građu u vrijednosti od 10.000,00 kn (s uračunatim PDV-om). Kako je riječ o isporuci dobara vlasniku udjela na teret dobiti tekuće godine, trgovačko društvo ima obvezu obračunati predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i prirez porezu na dohodak. Prebivalište vlasnika društva je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,60 - (0,40 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,60 - (0,40 \times 18\%)}$$

$$= \frac{10.000,00}{0,53} = 18.939,39$$

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

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak po osnovi dohotka od kapitala = Dohodak	18.939,39
Porez po stopi od 40%	7.575,76
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	1.363,64
Ukupno porez i prirez	8.939,39
Neto primitak (primitak – porez i prirez)	10.000,00

Trgovačko društvo je prilikom isporuke drvene građe obračunalo članu društva (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak po stopi od 40 %, bez prava na osobni odbitak i troškove i prirez porezu na dohodak u svoti od 8.939,39kn,

3.5 STJECATELJ DOHOTKA OD KAPITALA IZ INOZEMSTVA

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad građanin rezident stječe dohodak od kapitala iz inozemstva.
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ³⁴	ukupni primitak	12%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od dodjele dionica	ukupni primitak uvećan za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od opsijske kupnje vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od kamata po osnovi zajmova i kredita što ih je dao drugim osobama i od kamata po komisionim kreditima	ukupni primitak	40%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka

- i** Svota poreza na dohodak koju je rezident platio u inozemstvu uračunava se u tuzemni porez na dohodak, osim ako drukčije nije određeno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima. U inozemstvu plaćeni iznos poreza može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak.
- i** Porez što je rezident platio u inozemstvu može se uračunati u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje porezne prijave, i to na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu. Svote dohotka i poreza pla-

³⁴ 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 28.02.2012. g. se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju.

ćenog u inozemstvu preračunavaju se u kune primjenom srednjeg tečaja iz tečajnice Hrvatske narodne banke na dan plaćanja poreza.

POREZNI OBRASCI

1. **Prijava u Registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – u roku 8 dana od dana primitka,
2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi Poglavlje 11.5) – godišnju poreznu prijavu obvezno podnose rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva,
3. **Izješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – rezident koji stječe dohodak iz inozemstva od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije 8 dana od dana ostvarivanja primitka.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Rezident koji stječe dohodak od kapitala iz inozemstva	iznos poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području građanin ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	rezident koji stječe dohodak od kapitala iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka

3.6 STJECATELJ KAMATA PO OSNOVI DANIH ZAJMOVA I KREDITA

I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća po osnovi dohotka od kamata što je ostvaren po osnovi zajmova i kredita što su ih fizičke osobe dale drugim osobama i od kamata po komisionim kreditima.
2. **Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Stjecatelj dohotka od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisionih kredita	ukupni primitak od kamata	40%	- isplatitelj kamata po osnovi zajma i kredita - stjecatelj primitaka od kamata na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ovu vrstu dohotka (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Stjecatelj dohotka od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisio-nih kredita	svota po-reza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i isto-vremeno s isplatom pri-mitka

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

Član društva s ograničenom odgovornošću u ožujku 2014. godine s društvom zaključuje ugovor o zajmu od 100.000,00 kn na rok od tri mjeseca. Ugovorena kamata je 3% godišnje. Član društva istog dana uplaćuje dogovorenu svotu na račun društva. Njegovo prebivalište je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%.

Nakon tri mjeseca društvo otplaćuje glavnica (100.000,00 kn) i isplaćuje kamatu (750,00 kn). U skladu sa zakonskim odredbama trgovačko društvo ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak istodobno s isplatom kamata na sljedeći način:

R. br.	OPIS	IZNOS (u kunama)
1	Primitak po osnovi dohotka od kapitala = dohodak	750,00
2	Porez po stopi od 40% (r. br. 1 x 40%)	300,00
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x 10%)	30,00
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	330,00
5	Isplaćeno (r. br. 1 – r. br. 4)	420,00

Društvo je istovremeno s isplatom obračunalo članu društva (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak na primitak od kamate po stopi od 40%, bez prava na osobni odbitak i troškove, u iznosu od 300,00 kn (750,00 kn x 40%) i prirez porezu na dohodak od 30,00 kn (300,00 kn x 10%), to jest ukupno 330,00 kn.

4. DOHODAK OD OSIGURANJA

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

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

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 (iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn).

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD OSIGURANJA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predjuma poreza	Rok za uplatu predjuma poreza
1. Građanin koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak u razdoblju osiguranja od 1. srpnja 2001. godine do 30. lipnja 2010. godine osiguranja	primitak u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, ili u visini isplaćene svote ako je primitak manji od uplaćenih premija osiguranja	12%	osiguravatelj isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
2. Građanin koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak od 1. srpnja 2010. godine ³⁵	primitak u visini od 1. srpnja 2010. uplaćenih porezno priznatih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	12%	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su ostvarili samo primitke od kojih se utvrđuje dohodak od osiguranja i dohodak iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od osiguranja obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.
- **Izvjешće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac JOPPD)** – isplatelj primitka od kojega se utvr-

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

đuje dohodak od osiguranja obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan.

- **Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja za __ godinu**
– poslodavci i isplatitelji plaće koji su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu na svoj teret a u korist radnika uplaćivali premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, obvezni su najkasnije do kraja veljače iduće godine Poreznoj upravi dostaviti podatke o tim premijama.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

5. NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA

5.1 KUPAC, NASLJEDNIK, DAROPRIMATELJ I DRUGI STJECATELJ NEKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na promet nekretnina** – obračunava se i plaća na stjecanje vlasništva nekretnina u Republici Hrvatskoj.
- 2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća kad je:
 - a) isporučitelj novoizgrađene nekretnine u sustavu PDV-a,
 - b) darovatelj ili ostavitelj nekretnine u sustavu PDV-a ako je prilikom nabave nekretnine koristio pravo na odbitak pretporeza.

i Novoizgrađene nekretnine su građevine ili njihovi dijelovi što su izgrađeni, isporučeni ili plaćeni nakon dana početka primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost (od 1. siječnja 1998. godine. Kad je isporučitelj novoizgrađene nekretnine obveznik PDV-a na isporuku novoizgrađene građevine obračunava se i plaća:

- a) Porez na promet nekretnina – na vrijednost zemljišta i naknade za komunalno uređenje zemljišta prema odluci mjerodavnog tijela (obveznik je stjecatelj nekretnine), i
- b) Porez na dodanu vrijednost (PDV) – na građevinsku vrijednost novoizgrađene građevine (obveznik je isporučitelj nekretnine).

NAPOMENE:

- 1. Od 1. siječnja 2015. godine prometom nekretnina ne smatra se stjecanje nekretnina na koje se plaća PDV.*
- 2. Od 1. siječnja 2015. godine stupaju na snagu odredbe Zakona o PDV-u o oslobođenju od plaćanja PDV-a vezano uz isporuke nekretnina, tako da su plaćanja PDV-a oslobođene isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojemu se nalaze nakon prvog nastanjenja, i ako je od datuma njihovog prvog nastanjenja ili korištenja do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, kao i isporuke svih vrsta zemljišta osim građevinskog (zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje).*

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA PROMET NEKRETNINA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja porezne obveze
Stjecatelj nekretnine	tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze	5%	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina

- Porezna osnovica i nastanak porezne obveze s obzirom na način stjecanja nekretnine:

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika i drugo)	tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnina po osnovi sudske odluke ili odluke tijela državne uprave	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti odluke o stjecanju nekretnine
Zamjena nekretnina	tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine bez naknade nasljeđivanjem	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
Stjecanje nekretnine bez naknade (darovanje i drugo)	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Unošenje nekretnine u trgovačko društvo	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Izuzimanje nekretnine iz trgovačkog društva	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine za života primatelja uzdržavanja na temelju ugovora o dosmrtnom uzdržavanju	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine nakon smrti primatelja uzdržavanja na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju	tržišna vrijednost nekretnine, do smrti uzdržavanog umanjena za 5% za svaku godinu trajanja uzdržavanja od dana sklapanja ugovora što je ovjeren od nadležnog suda, ili solemniziran od javnog bilježnika, ili je sastavljen u obliku javnobilježničkog akta,	u trenutku smrti primatelja uzdržavanja
Stjecanje nekretnine dosjelošću	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine javnim natječajem, javnom prodajom ili u stečajnom postupku, te postupcima u kojima je jedan od sudionika pravna osoba u većinskom vlasništvu RH ili RH, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač RH ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	sve što stjecatelj, ili druga osoba za stjecatelja, da ili plati za stjecanje nekretnine	u trenutku stvaranja akta
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe kojoj je za stjecanje nekretnine na području RH potrebna suglasnost ministra pravosuđa	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe po osnovi sudske odluke	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke

POREZNA OSLOBOĐENJA

Opća oslobođenja

Građani ne plaćaju porez na promet nekretnina ako su:

1. osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
2. prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu,
3. građani koji kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište), na kojem su imali stanarsko pravo ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo,
4. zaštićeni najmoprimci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu,
5. bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju,
6. osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva,
7. građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu prvi stan ili kuću, čime rješavaju vlastito stambeno pitanje, ako su ispunjeni svi ovi uvjeti:
 - A. da imaju hrvatsko državljanstvo,
 - B. da građanin i članovi njegove uže obitelji prijave prebivalište i borave u mjestu i na adresi gdje je nekretnina koju stječe,

i Članovima uže obitelji smatraju se bračni drug i djeca.

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

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

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

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

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

ili

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

- i** Ako površina nekretnine prelazi površine iz točke C. porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine građevine.
- i** Ako je porezni obveznik od 1. siječnja 2003. do trenutka nastanka porezne obveze imao u tuzemstvu ili inozemstvu u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu nekretnine koje je otuđio, neovisno o načinu otuđenja, u izračun vrijednosti nekretnina iz točke D.1 uzimaju se i te otuđene nekretnine.
- i** Ako površina izgrađenog zemljišta na kojemu je stan ili kuća za koje se traži oslobođenje od plaćanja poreza prelazi površinu od 400 m² porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine zemljišta.

- Porez na promet nekretnina kojeg je građanin bio oslobođen plaća se naknadno ako u roku od 3 godine od dana stjecanja:
 - a) građanin otuđi ili iznajmi nekretninu u cijelosti ili djelomično,
 - b) građanin ili njegov bračni drug objave prebivalište, ne borave ili prijave promjenu adrese stanovanja,
 - c) Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje.
- Otuđenjem nekretnine ne smatra se ako nekretninu, za koju je građanin ostvario pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina, stječe nasljeđivanjem ili darovanjem njegov bračni drug ili dijete. U tom slučaju novi stjecatelj stupa u položaj pravnog slijednika u pogledu zabrane otuđenja nekretnine, s time da se rok zabrane otuđenja računa od kada je prednik stekao nekretninu.

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

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

Napomena: oslobođenje iz točke 8. primjenjuje se do 31.12.2014. godine.

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

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

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

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

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

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

ili

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

I Ako površina zemljišta unutar građevinskog područja prelazi 600 m² porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine zemljišta.

I Porez na promet nekretnina kojeg je građanin bio oslobođen plaća se naknadno ako u roku od 3 godine od dana stjecanja građanin ne izgradi kuću, otuđi ili iznajmi zemljište u cijelosti ili djelomično, ili ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu ispunjeni uvjeti za ostvarivanje prava na porezno oslobođenje.

Napomena uz točke 7., 8. i 9.:

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


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


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

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

Povlastice pri oporezivanju prometa nekretninama na područjima posebne državne skrbi

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

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Prijava poreza na promet nekretnina i zahtjev za utvrđivanje prava na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina – podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine u roku 30 dana od dana nastanka porezne obveze. Na temelju podnijete prijave nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje u kojemu se utvrđuje poreznu osnovicu i pripadajući porez na promet nekretnina.

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

- I** Uz prijavu se podnosi preslika osobne iskaznice, kupoprodajni ugovor ili drugi ugovor, sudska odluka ili odluka tijela državne uprave, ili druge isprave o stjecanju vlasništva. Ako promet nekretnine nije prijavljen prema tržišnoj vrijednosti nekretnine Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine.

Ako porezni obveznik ne prijavi nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina u roku 30 dana od dana njezina nastanka porezna osnovica je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku prijave, odnosno saznanja Porezne uprave za nastanak porezne obveze, a prema stanju nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze. Isporučitelj koji obračunava PDV na isporuku nekretnine obavezan je u roku od 30 dana od dana isporuke prijaviti isporuku te nekretnine nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu, prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

 Potrebna dokumentacija, ovisno o vrsti oslobođenja:

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

R. br.	Tražitelj oslobođenja	Potrebna dokumentacija
6	bračni drug, potomci, preci, te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju	a) ugovor o doživotnom uzdržavanju sastavljen u pisanom obliku i ovjeren od suca općinskog suda, ili potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku, ili sastavljen u obliku javnobilježničkog akta b) izvod iz matične knjige rođenih
7	osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva	a) zemljišnoknjižni izvadak (vlasnički list ili izvadak iz knjige položenih ugovora) b) ugovor o razvrgnuću suvlasništva ili o diobi zajedničkog vlasništva nekretnina c) položajni nacrt (za zemljišta)
8	građani koji kupuju prvu nekretninu (stan ili kuću) kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje	a) preslika ugovora o kupnji stambenog prostora b) dokaz o vlasništvu nekretnine na kojoj je porezni obveznik imao zadnju prijavu prebivališta (vlasnički list ili izvod iz knjige položenih ugovora) c) dokaz o nekretninama u vlasništvu (vlasnički list ili izvod iz knjige položenih ugovora) d) za članove obitelji: – vjenčani list (ne stariji od 6 mjeseci) – izvod iz matične knjige rođenih (za djetu) – potvrda nadležnog inozemnog tijela da član obitelji nema riješeno stambeno pitanje (ako je član obitelji strani državljanin) e) za samca – izvod iz matične knjige rođenih (ne stariji od 6 mjeseci)
9	građani koji kupuju prvu nekretninu kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje kao novosagrađenu nekretninu u dijelu što čini vrijednost zemljišta i iznos naknade za komunalno uređenje zemljišta (prema odluci mjerodavnih tijela)	isto kao i pod r. br. 8.
10	građani koji kupuju zemljište površine do 600 m ² na kojem će graditi kuću za rješavanje vlastitog stambenog pitanja	a) preslika ugovora o kupnji građevinskog zemljišta b), c), d) i e) isto kao i pod r. br. 8

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Isporučitelj novoizgrađene nekretnine koji je u sustavu PDV-a	naknada za novoizgrađene nekretnine	25%	porezni obveznik	do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja
Darovatelj ili ostavitelj nekretnine koji je u sustavu PDV-a ako je prilikom nabave darovane ili naslijeđene nekretnine koristio pravo na odbitak pretporeza	tržišna vrijednost darovane i naslijeđene novoizgrađene nekretnine	25%	porezni obveznik	

i Pri isporuci novoizgrađenih građevinskih objekata, ili dijelova tih objekata, u naknadu se ne uključuje vrijednost zemljišta niti iznos naknade za komunalno uređenje zemljišta prema odluci mjerodavnih tijela.

Primjer 1.

Građanin državljanin Republike Hrvatske kupuje novosagrađeni stan od trgovačkog društva obveznika PDV-a. U kupoprodajnom ugovoru je vrijednost zemljišta i komunalna naknada za uređenje zemljišta određena u iznosu od 54.478,00 kn, a vrijednost građevinskog dijela, s uključenim PDV-om, 714.478,00 kn.

Građanin je u propisanom roku 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 poreznom obvezniku dostavila rješenje u kojemu je određena porezna obveza poreza na promet nekretnina od 2.723,90 kn (54.478,00 kn x 5%). Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

Primjer 2.

Građanin državljanin Republike Hrvatske kupuje stan od drugog građanina. U kupoprodajnom ugovoru je vrijednost stana određena u iznosu od 592.000,00 kn.

Građanin je u propisanom roku 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 poreznom obvezniku dostavila rješenje u kojemu je određena porezna obveza poreza na promet nekretnina od 29.600,00 kn (592.000,00 kn x 5%). Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

Primjer 3.

Građanin državljanin Republike Hrvatske vlasnik je stana od 45 m² u kojemu živi sa suprugom i dvoje djece. Tržišna vrijednost stana je 432.900,00 kn. U ožujku 2014. godine zbog rješavanja stambenog pitanja kupuje stan od 72 m², čija je tržišna vrijednost 692.640,00 kn. Građanin je oslobođen od plaćanja poreza na promet nekretnina, bez obzira što je i dalje vlasnik manjeg stana, jer ispunjava sve zakonske uvjete.

Primjer 4.

Državljanica Republike Hrvatske vlasnica je stana od 62 m² u kojemu živi sa suprugom i jednim djetetom. Tržišna vrijednost stana je 794.080,00 kn. U travnju 2014. godine zbog rješavanja stambenog pitanja kupuje stan od 71 m² čija je tržišna vrijednost 719.280,00 kn. Građanka nema pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina jer u trenutku nastanka porezne obveze vlasnica stana čija je tržišna vrijednost veća od tržišne vrijednosti stana koji kupuje.

Primjer 5.

Državljanica Republike Hrvatske je iza svojeg pokojnog strica naslijedila kuću i u propisanom roku (30 dana od dana pravomoćnosti sudske odluke) prijavila je nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave prema mjestu gdje je nekretnina. Ispostava Porezne uprave je poreznu osnovicu utvrdila procjenom, s obzirom da u rješenju o nasljeđivanju nije iskazana tržišna vrijednost, o čemu je sastavljen zapisnik. Poreznoj obveznici je rješenjem utvrđena porezna obveza, s time da ona ima pravo uložiti žalbu u roku 30 dana od dana primitka rješenja.

5.2 NASLJEDNIK I DAROPRIMATELJ GOTOVINE, NOVČANE TRAŽBINE, VRIJEDNOSNOG PAPIRA I POKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na nasljedstva i darove** – plaća se na nasljeđenu i darovanu gotovinu, novčane tražbine i vrijednosne papire i pokretne kojima je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna.
- 2. Posebni porez na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj** – plaća se na nasljeđivanje i darovanje u tuzemstvu rabljenih motornih vozila kad ostavitelj i darovatelj nije obveznik PDV-a.
- 3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća kad je ostavitelj, darovatelj i otuđitelj pokretne prilikom nabave pokretne koristio pravo na odbitak pretporeza.
 - ✦ Poduzetnici koji su već upisani u registar obveznika PDV-a, a u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost njihovih isporuka dobara ili obavljenih usluga, bez PDV-a, bila je **manja od 230.000,00 kn**, a koji ne žele više biti obveznici PDV-a dužni su do 15. siječnja tekuće godine takav pisani zahtjev podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Poduzetnici koji su prethodnoj kalendarskoj godini imali oporezive isporuke manje od 230.000,00 kn, a upisani su u registar obveznika PDV-a **na vlastiti zahtjev**, i dalje ostaju obveznici PDV-a do isteka roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.
 - U sljedećoj su tablici prikazani porezi i obveznici tih poreza što se plaćaju na nasljeđene, darovane, ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečene pokretne, gotovine, novčane tražbine i vrijednosne papire:

Predmet oporezivanja	Porezni obveznik	Propisani porezi
Gotovina, novčane tražbine i vrijednosni papiri	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	porez na nasljedstva i darove
Pokretnina s tržišnom vrijednošću manjom od 50.000,00 kuna (osim u tuzemstvu rabljenih motornih vozila) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a	–	–
Pokretnina s tržišnom vrijednošću većom od 50.000,00 kuna (osim u tuzemstvu rabljenih motornih vozila) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	porez na nasljedstva i darove
Pokretnina (osim u tuzemstvu rabljenih motornih vozila) – bez obzira na tržišnu vrijednost ako je ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj u sustavu PDV-a, a prilikom nabave je koristio pravo na odbitak pretporeza	1. ostavitelj, 2. darovatelj, 3. otuđitelj	porez na dodanu vrijednost (PDV)
U tuzemstvu rabljena motorna vozila (bez obzira na tržišnu vrijednost) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj je u sustavu PDV-a, a prilikom nabave je koristio pravo na odbitak pretporeza	1. ostavitelj, 2. darovatelj, 3. otuđitelj	porez na dodanu vrijednost (PDV)
U tuzemstvu rabljena motorna vozila (tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	posebni porez na stjecanje motornih vozila u RH
U tuzemstvu rabljena motorna vozila (tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	porez na nasljedstva i darove

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

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

i Porez na nasljedstva i darove plaća se na:

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

i Ako se nasljednik odrekne nasljedstva ili ga ustupi u ostavinskom postupku, porez na nasljedstva i darove plaća osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili joj je ustupljeno.

i Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene i darovane pokretnine plaća PDV.

POREZNO OSLOBOĐENJE

Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju:

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 raspolaganje 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.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

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

2. POSEBNI POREZ NA PROMET UPOTREBLJAVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIM VOZILIMA, PLOVILIMA I ZRAKOPLOVIMA

(vidi poglavlje 6.1).

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Otuđitelj pokretnine je prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza	naknada za isporučene pokretnine (sve što primatelj pokretnine treba dati ili platiti za isporučenu pokretninu, osim PDV-a)	25%	porezni obveznik	do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja
Ostavitelj i darovatelj pokretnine je prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza	tržišna vrijednost u trenutku stjecanja dobara			

Primjer 1.

Darovatelj je daroprimatelju darovao 5.000,00 kn i stroj čija je tržišna vrijednost 17.000,00 kn. Ugovor o darovanju je ovjeren kod javnog bilježnika. Darovatelj nije u sustavu PDV-a i prilikom nabave stroja nije koristio pravo na odbitak pretporeza.

- Daroprimatelj je ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu dostavio ugovor o darovanju u propisanom roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora.
- Nadležna ispostava Porezne uprave je daroprimatelju na primljenu gotovinu rješenjem utvrdila porez na nasljedstva i darove, a po osnovi darovanja stroja ne postoji obveza poreza na nasljedstva i darove, jer je njegova tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna.

Primjer 2.

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

Primjer 3.

Darovatelj je darovao daroprimatelju vrijednosne papire u tržišnoj vrijednosti od 48.690,00 kn, ali daroprimatelj to darovanje nije prijavio Poreznoj upravi. Nadležna ispostava Porezne uprave je daroprimatelju rješenjem utvrdila porez na nasljedstva i darove, i to na poreznu osnovicu od 54.320,00 kn, što je tržišna vrijednost vrijednosnih papira na dan otkrivanja porezne obveze.

Primjer 4.

Porezni obveznik je od svog pokojnog brata naslijedio tzv. „staru deviznu štednju“ s kojom nije u mogućnosti raspolaganja, čija je protuvrijednost u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju bila 427.860,77 kn. Nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu poreznog obveznika rješenjem utvrđuje poreznu osnovicu u visini kunske protuvrijednosti „stare devizne štednje“ u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju.

5.3 NAJMODAVAC I ZAKUPODAVAC POSLOVNOG PROSTORA I POKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak

- 1.1 Porez na dohodak od imovine** – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila manja od 230.000,00 kn, a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, ili

- 1.2 Porez na dohodak od imovine utvrđuje se na način propisan za samostalne djelatnosti** – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka, ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn, ili ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Porez na dobit** - obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina ako je obvezniku poreza na dohodak Porezna uprava odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak.
- 4. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća:
- a) ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka dobara i obavljenih usluga bila veća od 230.000,00 kn,
 - b) ako se građanin prijavi u sustav PDV-a, iako su mu ukupne godišnje isporuke u prethodnoj kalendarskoj godini bile manje od 230.000,00 kn.

II. PROPISANI DOPRINOSI

- Ako je građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i/ili pokretninu **osiguran po toj osnovi** dužan je prema propisanoj mjesečnoj osnovici, a prema rješenju Porezne uprave, plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.
- ❗ Ako građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i/ili pokretninu **dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga**, a osiguran je po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznik osiguranja, obveznik je doprinosa za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinosa za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici dohotka ili dobiti, pri čemu obvezu rješenjem utvrđuje Porezna uprava. Obvezu doprinosa se ne utvrđuje umirovljeniku koji dohodak ili dobit od najma/zakupa poslovnog prostora i/ili pokretnine ostvaruje istovremeno uz korištenje prava na mirovinu.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK

1.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- Prijava u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak** – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka.
- Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.5).

I Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ovu vrstu dohotka (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

I Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

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

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

POREZNE STOPE

Mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2012. godini

Mjesečna porezna osnovica do 31.12.2014.	Mjesečna porezna osnovica od 1.01.2015.	Stopa
do 2.200,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (na idućih 6.600,00 kn)	od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 8.800,00 kn	iznad 13.200,00 kn	40%

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. Prijava u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka.
2. Godišnja porezna prijava (vidi poglavlje 11.5) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

- i** Propisane poslovne knjige i evidencije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak:
Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Knjiga prometa³⁶ i Popis dugotrajne imovine. Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tada moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.
- i** Porezni obveznik je dužan izdati račun za svaku obavljenu uslugu najma ili zakupa.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POREZ NA DOBIT

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

³⁶ 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 primitci.

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

- ▶ ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 2.000.000,00 kuna, ili
- ▶ ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario dohodak veći od 400.000,00 kuna, ili
- ▶ ako ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna, ili
- ▶ ako u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.

Od 1. siječnja 2015. godine predložene su sljedeće promjene:

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	porezni obveznik kad započinje obavljati djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu
PD – Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama, pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi	porezni obveznik	četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit

I Propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

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

4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao i u Poglavlju 2.1.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
P-PDV 1 – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> ⌚ prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. iznad 230.000,00 kn) najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	obveznik poreza na dohodak	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
	obveznik poreza na dobit	⌚ do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu
	porezni obveznik koji je prestao poslovati	⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2014. godinu je 5.161,65 kn)	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 4. doprinos za zapošljavanje – 1,7% Ili	prema rješenju Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dobit i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik) i isplaćuje si poduzetničku plaću	Poduzetnička plaća što si je isplaćuje, ali ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2014. godinu 8.735,10 kn)	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 	prije isplate poduzetničke plaće, ali najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu	istovremeno s isplatom poduzetničke plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dobit i po toj je osnovi nije prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (osiguran je po drugoj osnovi) i ne isplaćuje si poduzetničku plaću	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (2014. godinu je 8.735,10 kn)	5. doprinos za zapošljavanje – 1,7%	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a po osnovi tih primitaka utvrđuje <i>dohodak</i> od samostalne djelatnosti, prema poslovnim knjigama, a osiguran je po osnovi radnog odnosa, mirovine, ili po nekoj drugoj osnovi	godišnja osnovica je dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjenja i uvećanja dohotka i prije umanjenja za gubitak prethodnih godina, a u 2014. godini najviše do 61.939,80 ³⁷	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana dostave rješenja
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a po osnovi tih primitaka utvrđuje <i>dobit</i> a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi	godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti – razlika između prihoda i rashoda i prije umanjenja i uvećanja dobiti i prije umanjenja za gubitak prethodnih godina, a u 2014. godini najviše do 61.939,80 ³⁷			

³⁷ Ako se samostalna djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se razmjerno broju dana u kojima se djelatnost obavljala u odnosu na ukupan broj dana u godini.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD – DOP – Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa	– obveznik obveznih doprinosa po osnovi obavljanja ostalih samostalnih djelatnosti osoba koja nema uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično (osoba je prijavljena samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	prilikom prijave u Registar obveznika doprinosa
Obavijest DOP – Obavijest o upisu u Registar poreznih obveznika ili ispisu iz Registra poreznih obveznika	Porezna uprava dostavlja: – nositeljima osiguranja – za osobe koje obavljaju ostale samostalne djelatnosti a nemaju uređen status u osiguranju ili je status uređen samo djelomično (osoba je prijavljena samo u obveznom mirovinskom ili samo u obveznom zdravstvenom osiguranju)	nakon prijave u Registar obveznika doprinosa
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prezezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja, sportaša, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti koji si isplaćuje poduzetničku plaću	– 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
	Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja, sportaša, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Osiguranici po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit, a koriste pravo na bolovanje, ili koji kao roditelji djeteta s težim smetnjama u razvoju koriste pravo na dopust zbog njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena te na teret sredstava zdravstvenih osiguranja ili sredstava državnog proračuna ostvaruju pravo na naknadu plaće za razdoblje u kojemu ostvaruju to pravo da sebi isplaćuje primitak podložan porezu na dohodak	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Napomene uz Obrazac JOPPD:

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.

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

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u gradu u kojemu je propisan prirez porezu na dohodak po stopi 10% dao je u siječnju 2014. godine poslovni prostor u Zagrebu u zakup na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina je 4.000,00 kn. Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2013. godini bila manja od 230.000,00 kn. On je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dostavio ugovor o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Zlataru. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Mjesečna porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (4.000,00 kn). Mjesečni predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunava se na ovaj način:

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

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

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (prirez porezu na dohodak je 18%) dao je u siječnju 2014. godine trgovačkom društvu u zakup na neograničeni rok poslovni prostor u Zagrebu. U ugovoru je mjesečna zakupnina prikazana u svoti od 2.800,00 kn. Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2013. godini bila manja od 230.000,00 kn. On je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti prijavio djelatnost o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Zagrebu. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Svota mjesečne zakupnine utvrđena je u rješenju prema tržišnoj cijeni, i to 3.400,00 kn. U rješenju je mjesečni predujam poreza utvrđen na sljedeći način:

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

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

5.4 NAJMODAVAC STAMBENOG PROSTORA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak

1.1 Porez na dohodak od imovine – obračunava se i plaća iz primitaka od najma stambenog prostora (dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga), ili

1.2 Porez na dohodak od imovine što se utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti – obračunava se i plaća iz primitaka od najma stambenog prostora, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

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

3. Porez na dobit – obračunava se i plaća iz primitaka od najma stambenog prostora ako je obvezniku poreza na dohodak Porezna uprava odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak.

II. PROPISANI DOPRINOSI

➤ Ako je građanin koji daje u najam stambeni prostor **osiguran po toj osnovi** dužan je prema propisanoj mjesečnoj osnovici, a prema rješenju Porezne uprave, plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

❗ Ako građanin koji daje u najam stambeni prostor **dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga**, a osiguran je po osnovi radnog odnosa, ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja, obveznik je doprinosa za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinosa za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici dohotka ili dobiti, pri čemu obvezu rješenjem utvrđuje Porezna uprava. Obvezu doprinosa se ne utvrđuje umirovljeniku koji dohodak ili dobit od najma stambenog prostora ostvaruje istovremeno uz korištenje prava na mirovinu.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK

Isto kao i u poglavlju 5.3.

1.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE

Isto kao i u poglavlju 5.3.

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

Isto kao i u poglavlju 5.3.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Isto kao i u poglavlju 5.3.

3. POREZ NA DOBIT

Isto kao i u poglavlju 5.3.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Isto kao i u poglavlju 5.3.

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

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak

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

1.2 Porez na dohodak koji se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga na način što je propisan za samostalne djelatnosti – obračunava se i plaća:

- kad građanin iznajmljuje putnicima i turistima više od 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju,
- kad je građanin u sustavu PDV-a,
- kad građanin podnese zahtjev u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu da mu se dohodak od imovine utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija.

Napomena: ako građanin nema rješenje nadležnog ureda za obavljanje djelatnosti pružanja ugostiteljskih usluga građana u domaćinstvima tada djelatnost iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova

može obavljati isključivo posredstvom agencije koja je specijalizirana za tu vrstu poslova. U tom je slučaju obveznik poreza na dohodak od imovine kao u Poglavlju 5.3.

2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
3. **Porez na dobit** – obračunava se i plaća iz primitaka ako je Porezna uprava obvezniku poreza na dohodak odobrila plaćanje poreza na dobit umjesto poreza na dohodak.
4. **Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih isporuka bila veća od 230.000,00 kn.

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

II. PROPISANI DOPRINOSI

I Građanin koji je obveznik plaćanja godišnjeg paušalnog poreza na dohodak nema obvezu plaćanja obveznih doprinosa.

Ako je građanin osiguran po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova dužan je prema propisanoj mjesečnoj osnovici, a prema rješenju Porezne uprave, plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

Ako građanin koji po osnovi djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova **dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga**, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi obveznih osiguranja, obveznik je doprinosa za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinosa za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici dohotka ili dobiti, pri čemu obvezu rješenjem utvrđuje Porezna uprava. Obvezu doprinosa ne utvrđuje se umirovljeniku koji dohodak ili dobit ostvaruje istovremeno uz korištenje prava na mirovinu.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK

1.1 GODIŠNJI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK

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

POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji putnicima i turistima iznajmljuje najviše 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za najviše 10 smještajnih jedinica, odnosno za 30 gostiju.

- I** Građaninu (fizičkoj osobi) se utvrđuje godišnji porez u paušalnom iznosu ako ispunjava naredne uvjete:
 1. nadležni ured³⁸ je odobrio pružanje usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti,
 2. nije obveznik PDV-a prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
 3. dohodak se ne utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

VISINA PAUŠALNOG POREZA

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

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

³⁸ Ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba, koje je nadležno za poslove turizma prema mjestu sjedišta objekta, odnosno prema mjestu gdje se pružaju usluge.

OBRAČUNAVANJE POREZA

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

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

Obveznik prijave u Registar poreznih obveznika	Rokovi prijave u Registar poreznih obveznika
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu će se porez na dohodak utvrđivati u godišnjem paušalnom iznosu (upis u Registar)	u roku 8 dana od dana kad je ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu je po toj osnovi utvrđivan godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (brisanje iz Registra)	u roku 8 dana od dana kad je ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu, a porezni obveznik pruža usluge u domaćinstvu (upis promjene u Registru)	u roku 8 dana od dana kad je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu
Porezni obveznik koji na osnovu odobrenja nadležnog ureda pruža usluge u domaćinstvu i dohodak utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, odnosno na temelju poslovnih knjiga, a koji želi po toj osnovi prijeći na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ³⁹	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.
Porezni obveznik koji na temelju odobrenja nadležnog ureda pruža usluge građana u domaćinstvu i plaća godišnji paušalni porez na dohodak, a koji želi prijeći na utvrđivanje dohotka kao dohotka od samostalne djelatnosti (na temelju poslovnih knjiga).	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.

2. Evidencija o prometu (Obrazac EP)

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

³⁹ Uz prijavu se podnosi pregled primitaka i izdataka prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka i pregled ukupnog iznosa tražbina za prethodnu godinu.

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

ROK PLAĆANJA POREZNE OBVEZE

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

1.2 POREZ NA DOHODAK OD IZNAJMLJIVANJA STANOVA, SOBA I POSTELJA PUTNICIMA I TURISTIMA I ORGANIZIRANJA KAMPOVA KOJI SE UTVRĐUJE NA TEMELJU POSLOVNIH KNJIGA NA NAČIN ŠTO JE PROPISAN ZA SAMOSTALNE DJELATNOSTI

Isto kao i u poglavlju 5.3.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Isto kao i u poglavlju 5.3.

3. POREZ NA DOBIT

Isto kao i u poglavlju 5.3.

4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao u Poglavlju 2.1.

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

- I** Mali porezni obveznik je osoba koja samostalno obavlja gospodarsku djelatnost, a ukupna vrijednost isporučenih dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn. Isporuke malog poreznog obveznika oslobođene su PDV-a, bez mogućnosti pretporeza.

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

- Mali porezni obveznik je obvezan zatražiti izdavanje PDV identifikacijskog broja ako:
- a) u tekućoj kalendarskoj godini prelazi prag stjecanja dobara uz naknadu unutar Europske unije (77.000,00 kn), ili ako odustane od praga stjecanja,
 - b) prima usluge od poreznog obveznika iz druge države članice EU,
 - c) obavlja usluge poreznom obvezniku u drugoj državi članici EU.

Tuzemni porezni obveznik koji stječe dobra i usluge unutar EU obvezan je na takvo stjecanje obračunati PDV u skladu s hrvatskim propisima o PDV-u. Ako hrvatski porezni obveznik nema PDV identifikacijski broj isporučitelj dobara i usluga iz druge države članice EU obračunat će PDV na obavljenu isporuku u skladu s propisima svoje države članice.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga, i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% doprinos za zapošljavanje – 1,7% <p>ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% doprinos za zapošljavanje – 1,7% 	Mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2014. godinu je 5.161,65 kn)	Obvezu rješenjem utvrđuje Porezna uprava, a rok za uplatu mjesečnih obveza je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <p>ili</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 	godišnja osnovica je dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2014. godini najviše do 61.939,80 kn ⁴⁰	obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja

⁴⁰ Ako se samostalna djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se razmjerno broju dana u kojima se djelatnost obavljala u odnosu na ukupan broj dana u godini.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dobit, a nije osiguran po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi		godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti – razlika između prihoda i rashoda prije umanjena i uvećanja dobiti i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2014. godini najviše do 61.939,80 kn ⁴⁰	
Građanin koji prema primicima od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dobit, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja i isplaćuje si poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> 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% <p>ili</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 	mjesečna osnovica jest poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (2014. godinu je 8.735,10 kn) ⁴¹	obvezu utvrđuje sam obveznik, a rok za uplatu je istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Kada se poduzetnička plaća ne isplati do zadnjega dana u mjesecu, doprinosi dospijevaju zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji prema primicima od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dobit, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja, a ne isplaćuje si poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50% 5. doprinos za zapošljavanje – 1,7% 	mjesečna osnovica jest umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2014. godinu je 8.735,10 kn)	obvezu utvrđuje sam obveznik a rok za uplatu je do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

⁴¹ Poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata obavljena.

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

Primjer 1.

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

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

1.1 Građanin turistima **neposredno** iznajmljuje apartmane.

- Iznajmljivač nakon obavljene usluge najma gostu korisniku usluge izdaje račun sa svim propisanim elementima i s napomenom: *oslobođeno PDV-a prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u*
- Iznajmljivač ispostavljenе račune evidentira u Evidenciji o prometu. Za ispostavljenе račune građani iznajmljivači „paušalisti“ ne provode postupak fiskalizacije.

1.2 Građanin iznajmljuje apartmane posredstvom turističke agencije **kojoj je sjedište u RH**, a koja je obveznik PDV-a. **Agencija posluje u svoje ime i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika**, te je obvezna primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija. Porezna osnovica PDV-a je marža, to jest razlika između ukupne naknade, bez PDV-a, koju plaća putnik i ukupnih troškova putničke agencije za isporuke dobara ili usluga koje su joj obavili drugi porezni obveznici. Putnička agencija PDV ne može odbiti i ne može joj biti vraćen PDV koji joj obračunaju drugi porezni obveznici na usluge što se pružaju putnicima u posebnom postupku oporezivanja putničkih agencija.

Primjer obračuna kad se postelje/sobe/apartmani/smještaj u kampu iznajmljuju preko turističke agencije, a agencija ih iznajmljuje u svoje ime (agencija na ugovorenu cijenu dodaje svoju maržu):

- ugovorena cijena najma apartmana između iznajmljivača i agencije

3.335,00 kn

– agencijska marža 20 % (3.335,00 x 20%)	667,00 kn
– bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije	4.002,00 kn
– PDV uključen u maržu (667,00 x preračunana stopa 20%)	133,40 kn

➤ Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:

Usluga korištenja apartmana 4.002,00 kn

Agencija na računu mora staviti napomenu: Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija prema čl. 91. Zakona o PDV-u.

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

➤ Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:

– Usluga korištenja apartmana 3.335,00 kn

Iznajmljivač na računu mora staviti napomenu: PDV nije obračunan prema čl. 90. st. 2. Zakona o PDV-u.

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

➤ Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:

– Usluga korištenja apartmana 4.002,00 kn

– agencijska marža 20% (4.002,00 x 20 %) 667,00 kn

Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun (4.002,00 – 667,00) 3.335,00 kn

Napomena: Obračun najma postelja/soba/apartmana/smještaja u kampu putem turističke agencije kojoj je sjedište u RH je identičan kad agencija iznajmljuje u svoje ime i za svoj račun i kad iznajmljuje u svoje ime, a za račun iznajmljivača,

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

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

– bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu 4.000,00 kn

– ugovorena provizija iz prodajne cijene je 20% (4.000,00 x 20%) 800,00 kn

– PDV na agencijsku proviziju (800,00 x 25%) 200,00 kn

➤ Iznajmljivač gostu korisniku usluge izdaje račun, ali to može učiniti i agencija u iznajmljivačevo ime (sa svim njegovim podacima, uključujući i kronološki redoslijed brojeva računa) sa sljedećim obračunom:

Usluga korištenja apartmana 4.000,00 kn

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

Napomena: za izdani račun se ne provodi postupak fiskalizacije.

➤ Agencija ispostavlja iznajmljivaču račun za posredovanje:	
– <i>agencijska provizija 20% (4.000,00 x 20%)</i>	800,00 kn
– <i>PDV 25% (800 x 25)</i>	200,00 kn
– <i>ukupno (800,00 + 200,00)</i>	1.000,00 kn

Napomena: agencija je obveznik fiskalizacije, tako da za izdani račun mora provesti postupak fiskalizacije.

➤ Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun za posredovanje:	
– Primitak od najma apartmana	4.000,00 kn
– ugovorena provizija 20% (4.000,00 x 20)	800,00 kn
– PDV na proviziju 25% (800,00 x 25)	200,00 kn
– ukupno za isplatu (4.000,00 – 800,00 – 200,00)	3.000,00 kn

➤ Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun	3.000,00 kn
---	-------------

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

Agencija nudi gostima smještaj po cijeni koju je ugovorila s tuzemnim iznajmljivačem. Gosti plaćaju najam apartmana agenciji u državi u kojoj je sjedište agencije. Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun, umanjen za agencijsku proviziju.

Kad agencija sa sjedištem u drugoj državi članici EU za obavljenju uslugu od građanina RH privatnog iznajmljivača naplaćuje proviziju tada je iznajmljivač obavezan na obavljenju mu uslugu posredovanja obračunati hrvatski PDV. Poreznu osnovicu za obračun PDV-a čini iznos provizije EU agencije, a iznajmljivač PDV obračunava po stopi 25%.

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

Obveza plaćanja PDV-a nastaje u trenutku kad su usluge od inozemne agencije obavljene, to jest nakon što agencija iznajmljivaču uputi goste.

Iznajmljivač je obavezan obračunati PDV i iskazati ga u obrascima PDV-a i PDV-S. Obračunani PDV dužan je platiti do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Obrasci PDV-a i PDV-S je obavezan podnijeti kroz elektroničke sustave ePorezna i VIES, i to do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec. Iznajmljivač mora u tu svrhu od FINA-e zatražiti izdavanje digitalnog certifikata, ili može ovlastiti svoj knjigovodstveni servis za podnošenje tih obrazaca u njegovo ime.

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

1.5 Građanin RH apartmane iznajmljuje posredstvom turističke agencije **kojoj je sjedište u drugoj državi članici Europske unije ili izvan Europske unije.**

U skladu s ugovorom agencija iznajmljuje apartmane **u svoje ime i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika.** Prema odredbama ugovora **agencija na ugovorenu cijenu dodaje svoju maržu.**

Gosti plaćaju najam apartmana agenciji u državi u kojoj je sjedište agencije.

Agencija plaća ugovoreni iznos za smještaj na iznajmljivačev devizni račun.

Iznajmljivač građanin RH koji nije upisan u registar obveznika PDV-a nema obvezu obračunavanja PDV-a na cijenu najma.

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

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

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Karlovcu (prirez porezu na dohodak je 12%) vlasnik je kuće u Vodicama. U kući je 9 apartmana s 32 postelje. Apartmane djelomično izravno iznajmljuje gostima i putnicima, bez posrednika, a djelomično preko turističke agencije s kojom je zaključio ugovor.

Građanin je porezni obveznik PDV-a i u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (Ispostava Karlovac) upisan je u Registar obveznika poreza na dohodak i u Registar obveznika PDV-a. Porez na dohodak određuje kao razliku između ostvarenih primitaka i stvarno nastalih izdataka utvrđenih na osnovi podataka iz poslovnih knjiga. Nadležna ispostava Porezne uprave izdala mu je rješenje o obvezi plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine i doprinosa po osnovi dohotka od imovine.

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

Građanin je obavezan:

- 1. dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,*
- 2. obračunati PDV na svotu naknada za smještaj turista, s time da PDV mora obračunati u prijavi poreza na dodanu vrijednost do 20. dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje. Dužni iznos PDV-a mora uplatiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje,*
- 3. plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,*
- 4. najkasnije 15 dana od dana dostave rješenja Porezne uprave platiti godišnju svotu obračunatih obveznih doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti,*

5. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u tuzemstvu i inozemstvu prema svim izvorima dohotka,
6. do kraja veljače tekuće godine na obrascu PDV-K podnijeti konačni obračun PDV-a za prethodnu godinu.

👉 Građanin obvezu PDV-a utvrđuje na temelju obračunatog i naplaćenog poreza po izlaznim računima umanjeno za plaćeni porez (pretporez) po ulaznim računima.

2.1 Primjer obračuna kad građanin obveznik PDV-a sobe/postelje/apartmane/ smještaj u kampu iznajmljuje bez posrednika:

Iznajmljivač gostu korisniku usluge nakon obavljene usluge najma izdaje račun:

– Usluga korištenja apartmana	4.000,00 kn
– PDV (13 %) uključen u računu (4.000,00 x 11,5044%)	460,18 kn

Za ispostavljene račune potrebno je provesti postupak fiskalizacije.

Primici iskazani u knjizi primitaka i izdataka	3.539,82 kn
Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.	

2.2 Primjer obračuna kad građanin obveznik PDV-a sobe/postelje/apartmane/ smještaj u kampu iznajmljuje posredstvom turističke agencije kojoj je sjedište u RH, a koja je obveznik PDV-a. **Agencija posluje u svoje ime i koristi isporuke dobara i usluga drugih poreznih obveznika**, te na ugovorenu cijenu dodaje svoju maržu.

Agencija je obvezna primijeniti posebni postupak oporezivanja putničkih agencija.

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

👉 Agencija gostu korisniku usluge izdaje račun **u svoje ime**, sa sljedećim obračunom:
Usluga korištenja apartmana 4.002,00 kn
Agencija na računu mora staviti napomenu: Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija prema čl. 91. Zakona o PDV-u.

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

👉 Iznajmljivač ispostavlja agenciji račun za korištenje apartmana:

– Usluga korištenja apartmana	2.951,33 kn
– PDV 13% (3.335,00 x 11,5044%)	383,67 kn
– Ukupno:	3.335,00 kn

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

👉 Agencija s iznajmljivačem obavlja obračun:

– Usluga korištenja apartmana (s PDV-om)	3.335,00 kn
– agencijska marža 20% (4.002,00 x 20 %)	667,00 kn
Agencija dostavlja na iznajmljivačev žiro-račun (4.002,00-667,00)	3.335,00 kn

Napomena: zbog složenog postupka fiskalizacije nije uobičajeno da agencija sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuje u ime i za račun iznajmljivača građana poreznog obveznika PDV-a

2.3 Primjeri obračuna PDV-a kad se sobe/postelje/apartmane/smještaj u kampu iznajmljuju posredstvom turističke agencije ***kojoj je sjedište u drugoj državi članici Europske unije ili u trećoj zemlji*** – isto kao i u primjerima 1.4, 1.5. i 1.6, s time da porezni obveznik PDV-a ima pravo odbiti pretporez po osnovi ulaznih računa.

5.6 VLASNIK KUĆE ZA ODMOR

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na kuće za odmor – obračunava se i plaća na kuće za odmor.

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA KUĆE NA ODMOR

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Iznos poreza	Rok za plaćanje poreza
Vlasnik kuće za odmor	četvorni metar korisne površine kuće za odmor	od 5,00 kn do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine	15 dana od dostave rješenja

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

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Porezni obveznik je dužan nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kući za odmor (mjesto gdje je objekt, korisnu površinu) do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez na kuće za odmor.

5.7 OTUĐITELJ NEKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava** – obračunava se i plaća:
 - a) 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,
 - b) ako je u razdoblju od 5 godina prodano, zamijenjeno, darovano više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta otuđitelja nekretnine prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je pretporez odbijen prilikom nabave otuđenih nekretnina i imovinskih prava.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE PO OSNOVI OTUĐENJA NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava — obračunava se i plaća ako je:

- a) nekretnina i/ili imovinsko pravo prodano, zamijenjeno, darovano, ili im je na drugi način preneseno vlasništvo u roku 3 godine od dana njihove nabave
 - b) u razdoblju od 5 godina prodano, zamijenjeno, darovano više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste.
- ➦ 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.
- ❗ Taj se porez ne obračunava i ne plaća kad se nekretnine izvlaćuju temeljem posebnog zakona, ili ako se otuđuju zemljišta čija je pojedinačna površina (svake pojedinačne čestice) do 250 m², a ukupna površina svih otuđenih zemljišnih čestica pojedinačne površine do 250 m² ne prelazi 1000 m².

Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne oporezuje se ako je:

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

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji je nekretninu ili imovinsko pravo otuđio unutar 3 godine od dana nabave ili darovanja	Razlika između primitka od otuđenja nekretnine (utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine koja se otuđuje) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave ⁴²	25%	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak
Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 nekretnine ili imovinska prava iste vrste	Razlika između ukupnog primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili imovinskih prava koji se otuđuju u razdoblju od 5 godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave ⁴²	25%	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

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

i Danom nabave nekretnine i imovinskog prava smatra se nadnevak kupoprodajnog ugovora. Ako je nekretnina izgrađena u vlastitoj režiji dan kad je izgrađena nekretnina osposobljena za upotrebu. U slučaju stjecanja nekretnine darovanjem danom nabave nekretnine smatra se dan nabave od strane darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.

i Istovrsnim nekretninama smatraju se poljoprivredna zemljišta, ili građevinska zemljišta, ili šumska zemljišta ili druga zemljišta, a kod građevina stambene zgrade (stan, kuća, apartman i sl.), ili poslovne zgrade, ili druge zgrade, ili dijelovi zgrada (garaže ili spremišta i sl.).

i *Gubici od otuđenja nekretnina i imovinskih prava mogu se odbiti samo od dohotka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava koji je ostvaren u istoj kalendarskoj godini.*

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

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

⁴² 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.

i Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ovu vrstu dohotka (ako su predumjovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi Poglavlje 11.8)	Porezna uprava rješenjem	Istovremeno s plaćanjem poreza na dohodak

6. OSOBNI AUTOMOBILI, MOTO- CIKLI, PLOVILA I ZRAKOPLOVI

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

1. kopnena motorna vozila radnog obujma motora iznad 48 cm³ ili snage motora iznad 7,2 kW,
2. plovila duža od 7,5 m, osim plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila što se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe za ribarenje ili za spašavanje, odnosno pružanje pomoći na moru, ili za ribarenje uz obalu i
3. zrakoplovi čija je težina pri polijetanju veća od 1.550 kg, osim zrakoplova koje koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

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

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

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

6.1 KUPAC U TUZEMSTVU RABLJENOG MOTORNOG VOZILA

❗ Predmet oporezivanja su motorna vozila na koja je u Republici Hrvatskoj obračunan i plaćen posebni porez i koja su registrirana u Republici Hrvatskoj:

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

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

❗ Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj

klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila.

2. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,

3. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,

4. »ATV« vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,

5. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.

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

I. PROPISANI POREZ

1. POSEBNI POREZ NA STJECANJE MOTORNIH VOZILA U REPUBLICI HRVATSKOJ

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za plaćanje poreza
Građanin stjecatelj rabljenog motornog vozila na koje je u RH plaćen posebni porez na motorna vozila (ako to stjecanje, odnosno isporuka, ne podliježe oporezivanju PDV-om ili porezom na nasljedstva i darove)	tržišna vrijednost rabljenog motornog vozila u trenutku nastanka porezne obveze (vrijednost rabljenog motornog vozila na hrvatskom tržištu na dan utvrđivanja porezne osnovice posebnog poreza)	5%	15 dana od dana nastanka obveze (15 dana od stjecanja rabljenog motornog vozila)
Građanin kupac rabljenog motornog vozila od preprodavatelja koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra ⁴³	–	–	–

i Tržišna vrijednost se utvrđuje na temelju isprava o stjecanju, ili procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana. Porezna uprava provjerava tržišnu cijenu iskazanu u ispravama o stjecanju, a ako utvrdi da ista nije realno iskazana utvrđuje je usporedbom ili procjenom na temelju raspoloživih podataka o cijenama rabljenih motornih vozila na hrvatskom tržištu (katalozi, cjenici trgovaca i sl.).

i Porezna obveza posebnog poreza nastaje u trenutku stjecanja. Porezni obveznik mora nastanak porezne obveze prijaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku 15 dana od dana stjecanja rabljenog motornog vozila.

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

⁴³ Prilikom registracije vozila potrebno je podnijeti račun ispostavljen od preprodavatelja s napomenom „Posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“, ili izjavom preprodavatelja da je PDV plaćen. Ako trgovac ne primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže u računu za isporučeno rabljeno vozilo mora biti prikazan i obračunan PDV.

IZUZEĆA OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

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

Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća se na stjecanje rabljenih motornih vozila što su namijenjena za potrebe propisane u Poglavlju 6.2.

Primjeri obračunavanja posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova:

Primjer 1.

Građanin je u tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od drugog građanina koji nije obveznik PDV-a. Kupac upotrebljavanog osobnog automobila je ispostavio Porezne uprave prema svome prebivalištu u propisanom roku od 15 dana od dana kupnje prijavi kupnju automobila. Nadležna ispostava Porezne uprave je na temelju ugovora o kupoprodaji utvrdila poreznu osnovicu i poreznom obvezniku utvrdila obvezu posebnog poreza (kupoprodajna cijena upotrebljavanog osobnog automobila je 75.000,00 kn, a posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je $75.000,00 \text{ kn} \times 5\% = 3.750,00 \text{ kn}$).

Primjer 2.

Otac daruje djetetu osobni automobil čija je tržišna vrijednost 83.500,00 kn. Dijete je kao daroprimatelj oslobođeno plaćanja posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova, jer je prema darovatelju u prvom nasljednom redu.

i Daroprimatelj je oslobođen i od plaćanja poreza na nasljedstva i darove s obzirom da je u odnosu na darovatelja krvni srodnik u ravnoj liniji.

Primjer 3.

Sin daruje ocu osobni automobil. Tržišna vrijednost automobila je 70.000,00 kn. Prema propisima o nasljeđivanju daroprimatelj je u odnosu na darovatelja u drugom nasljednom redu, tako da se na darovanje plaća posebni porez. Porezna osnovica je 70.000,00 kn, a posebni porez je $70.000,00 \text{ kn} \times 5\% = 3.500,00 \text{ kn}$.

i Daroprimatelj je oslobođen od plaćanja poreza na nasljedstva i darove s obzirom da je u odnosu na darovatelja krvni srodnik u ravnoj liniji.

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

- i** Unos je stjecanje motornih vozila iz država članica EU, a uvoz je stjecanje iz trećih zemalja koje nisu države članice EU.
- i** Predmet oporezivanja su motorna vozila na koja u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez, a koja se registriraju sukladno posebnim propisima:
 - 1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom.**
 - i** Dostavna »van« vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila.
 - i** Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju slijedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila.
 - 2. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,**
 - 3. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,**
 - 4. »ATV« vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,**
 - 5. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.**
- i** Motorna vozila koja se isključivo pokreću na električni pogon nisu predmet oporezivanja.

I. PROPISANI POREZI

- 1. Posebni porez na motorna vozila** – obračunava se i plaća na nova motorna vozila koja se u RH registriraju, i na nova i rabljena motorna vozila koja se u RH unose ili uvoze.
- 2. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća na nova motorna vozila, plovila i zrakoplove koja se u RH registriraju i na nova i rabljena motorna vozila, plovila i zrakoplove koji se u RH unose ili uvoze, ili se u RH prodaju.

I. PROPISANI POREZI

1. POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Porezna osnovica	Obveznik obračunavanja posebnog poreza	Nastanak porezne obveze i plaćanja posebnog poreza
1. Građanin koji u RH stječe novo motorno vozilo na koje u RH nije obračunat i plaćen posebni porez 2. Građanin koji motorno vozilo unosi ili uvozi u RH	Motorna vozila koja se registri- raju u RH, a na koja u RH u trenutku pro- daje, unosa ili uvoza, nije obračunat i plaćen posebni porez	Carinska osnovica uvećana za iznos carine	Carinski ured koji provodi carinski postupak, zajedno s obračunom i naplatom carin- skog duga	1. u trenutku kad proizvođač, ili trgo- vac, ili trgovac rablje- nim motornim vozili- ma građaninu ispo- stavi račun o prodaji motornog vozila 2. u trenutku unosa ili uvoza motornog vozila na područje RH

- i** Proizvođač je pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi motorna vozila na području RH.
- i** Trgovac je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi nova motorna vozila ili ih nabavlja od proizvođača, drugih trgovaca ili uvoznika u RH, ili koja nova motorna vozila unosi iz druge države članice EU.
- i** Trgovac rabljenim motornim vozilima je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u RH ili takva motorna vozila nabavlja u RH.

VISINA POREZA / POREZNA STOPA

Posebni porez na slijedeća motorna vozila plaća se u postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila prema tablici 1 i postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila ovisno o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izraženoj u gramima po kilometru prema tablicama 2 i 3, ovisno o vrsti goriva koje vozilo koristi za promet, i to tako da se dobiveni iznosi zbrajaju:

1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,
2. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
3. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1. i 2.

TABLICA 1 – cijena motornog vozila		TABLICA 2 – dizelsko gorivo		TABLICA 3 – benzin, ukapljeni naftni plin, prirodni plin i dizelsko gorivo s razinom emisije ispušnih plinova EURO VI	
Porezna osnovica u kn	%	Emisija CO ₂ (g/km)	%	Emisija CO ₂ (g/km)	%
0,00 do 100.000,00	1	86 do 100	1,5	91 do 100	1
100.000,01 do 150.000,00	2	101 do 110	2,5	101 do 110	2
150.000,01 do 200.000,00	4	111 do 120	3,5	111 do 120	3
200.000,01 do 250.000,00	6	121 do 130	7	121 do 130	6
250.000,01 do 300.000,00	7	131 do 140	11,5	131 do 140	10
300.000,01 do 350.000,00	8	141 do 160	16	141 do 160	14
350.000,01 do 400.000,00	9	161 do 180	18	161 do 180	16
400.000,01 do 450.000,00	11	181 do 200	20	181 do 200	18
450.000,01 do 500.000,00	12	201 do 225	23	201 do 225	21
Preko 500.000,00	14	226 do 250	27	226 do 250	23
		251 do 300	29	251 do 300	27
		301 do	31	301 do	29

- i** Posebni porez po osnovi emisije ugljičnog dioksida (CO₂) ne plaća se na motorna vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 85 grama po kilometru i motorna vozila koja za pogon koriste benzin, ukapljeni naftni plin ili prirodni plin i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 90 grama po kilometru.
- i** Za »plug-in« hibridna električna vozila iznos posebnog poreza se umanjuje za postotni iznos koji odgovara dosegu vozila u potpuno električnom načinu rada.
- i** Za kamper vozila iznos posebnog poreza se umanjuje za 85%.

➔ Ako je sukladno posebnim propisima motorno vozilo koje je predmet oporezivanja izuzeto od postupka homologacije vozila podnositelj porezne prijave može zatražiti potvrdu od ovlaštene pravne osobe o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izražene u gramima po kilometru. Ako podnositelj prijave ne može podnijeti dokaz o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), uzima se da je prosječna emisija za vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo, benzin, ukapljeni naftni plin i prirodni plin 301g/km.

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

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

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

NAČIN OBRAČUNA I PLAĆANJE POSEBNOG POREZA

1. Proizvođač i trgovac obvezni su u ime i za račun stjecatelja motornog vozila obračunati posebni porez prije izdavanja računa, te obračunati iznos uplatiti najkasnije do 15. dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec.

i Račun što ga proizvođač i trgovac izdaje obvezno mora sadržavati naznaku da je posebni porez obračunat u skladu s odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila.

2. Građanin s prebivalištem u RH dužan je nadležnom carinskom uredu prema svom prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku **5 dana od dana kupnje vozila od trgovca rabljenim motornim vozilima**.

3. Građanin s prebivalištem u RH koji unese ili uveze motorno vozilo na područje RH dužan je nadležnom carinskom uredu prema svom prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila na područje RH.

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

4. Građanin koji je prenamijenio drugo motorno vozilo u motorno vozilo obvezan je nadležnom carinskom uredu prema svom prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana prenamjene motornog vozila.

Ako porezni obveznik nije prigovorio na zapisnik carinski ured utvrđuje poreznu obvezu donošenjem rješenja bez odgode.

Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

Kad se zbog opravdanih razloga porezna prijava ne može podnijeti carinskom uredu prema sjedištu ili prebivalištu poreznog obveznika, porezna prijava se može podnijeti bilo kojem carinskom uredu. Neprijavlivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u navedenim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Kod nastanka porezne obveze u slučajevima nezakonite uporabe motornog vozila posebni porez po službenoj dužnosti utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja. Žalba na rješenje ne odgađa njegovo izvršenje.

Bez dokaza o obračunatom, odnosno plaćenom posebnom porezu ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija motornog vozila.

POREZNA OSLOBOĐENJA

Posebni porez se ne plaća na osobne automobile i motocikle što se pokreću na električni pogon.

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

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

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

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

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

POVRAT POSEBNOG POREZA

Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez koji izveze ili iznese motorno vozilo iz RH koje je objavljen iz evidencije registriranih motornih vozila nadležnog tijela ima pravo na povrat dijela plaćenog posebnog poreza koji se utvrđuje u visini ostatka iznosa posebnog poreza na dan prijave motornog vozila za izvoz ili iznos carinskom uredu nadležnom prema mjestu njegovog sjedišta ili prebivališta.

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

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

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 1)	građanin koji unese ili uveze motorno vozilo na područje RH	15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila
	građanin koji kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima u RH	5 dana od dana kupnje vozila
	građanin koji je prenamijenio drugo motorno vozilo u motorno vozilo	15 dana od dana prenamjenene motornog vozila
Prijava motornog vozila radi uporabe u RH u trajanju dužem od 15 dana (Obrazac 2)	građanin s prebivalištem u RH koji iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU	3 dana od dana ulaska na područje RH
Prijava motornog vozila radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj (Obrazac 3)	građanin s prebivalištem u RH koji je motorno vozilo iznajmio, uzeo u leasing ili posudio u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u RH	3 dana od dana ulaska na područje RH
Zahtjev za izdavanje/produženje odobrenja za izuzeće od plaćanja posebnog poreza na motorna vozila u Republici Hrvatskoj (Obrazac 4)	<ol style="list-style-type: none"> građanin s prebivalištem u RH koji je zaposlen kod poslodavca u drugoj državi članici EU; građanin s prebivalištem u RH koji s prebivalištem u RH: <ol style="list-style-type: none"> koji ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU 	<ul style="list-style-type: none"> Zahtjev za izdavanje odobrenja – 5 dana od dana prvog unosa motornog vozila na područje RH Zahtjev za produženje odobrenja – najranije 15 dana prije isteka odobrenja
Prijava o izvozu ili iznosu motornog vozila (Obrazac 5)	vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz ili iznos
Zahtjev za povrat posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 6)		nakon izvršenog izvoza ili iznosa motornog vozila

2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

1. NOVA MOTORNA VOZILA (stjecanje podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila)

1.1 Građanin s prebivalištem u RH stječe u RH novo motorno vozilo (prodavatelj motornog vozila u RH je porezni obveznik proizvođač ili trgovac sa sjedištem u RH)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
prodavatelj motornog vozila u RH (proizvođač ili trgovac)	ukupna naknada za isporučena dobra	25%	prodavatelj motornog vozila u RH	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje	1. dokaz o obračunu i naplati PDV-a 2. dokaz o plaćenom porezu na motorna vozila

1.2 Građanin s prebivalištem u RH stječe novo motorno vozilo iz druge članice EU (stjecanje podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
građanin	naknada za isporučeno dobro	25%	Porezna uprava	na temelju rješenja Porezne uprave	potvrda Porezne uprave o obračunanom i naplaćenom PDV-u

1.3 Građanin s prebivalištem u RH novo motorno vozilo uvozi u RH iz države koja nije članica EU (stjecanje podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
građanin	carinska osnovica uvećana za iznos carine	25%	carinski ured koji provodi carinski postupak	na temelju dokumentacije Carinske uprave	carinska deklaracija

2. NOVA PLOVILA I ZRAKOPLOVI (stjecanje ne podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila)

2.1 Građanin s prebivalištem u RH stječe u RH novo plovilo/zrakoplov (prodavatelj je porezni obveznik proizvođač ili trgovac sa sjedištem u RH)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
prodavatelj u RH (proizvođač ili trgovac)	ukupna naknada za isporučena dobra	25%	prodavatelj plovila/zrakoplova u RH	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje	dokaz o obračunu i naplati PDV-a

2.2 Građanin s prebivalištem u RH stječe novo plovilo/zrakoplov iz druge članice EU

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
građanin	ukupna naknada za isporučeno dobro	25%	Porezna uprava	na temelju rješenja Porezne uprave	potvrda Porezne uprave o obračunanom i naplaćenom PDV-u

2.3 Građanin s prebivalištem u RH novo plovilo/zrakoplov uvozi u RH iz države koja nije članica EU

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
građanin	carinska osnovica uvećana za iznos carine	25%	carinski ured koji provodi carinski postupak	na temelju dokumentacije Carinske uprave	carinska deklaracija

3. RABLJENA MOTORNA VOZILA

3.1 Građanin s prebivalištem u RH stječe u RH rabljeno motorno vozilo

(prodavatelj motornog vozila u RH je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza, osim u postupku oporezivanja marže)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
prodavatelj motornog vozila koji je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza	ukupna naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	25%	prodavatelj	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje	račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio
preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra	razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a što je sadržan u toj marži	25%	preprodavatelj	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje	račun ili drugi dokument što ga je preprodavatelj ispostavio

3.2 Građanin s prebivalištem u RH stječe rabljeno motorno vozilo iz druge članice EU ili ga uvozi u RH iz države koja nije članica EU

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
građanin koji je rabljeno motorno vozilo kupio od poreznog obveznika PDV-a u drugoj državi članici EU	nema obveze PDV-a (propisana je samo obveza posebnog poreza na motorna vozila)	–	–	–	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza 2. račun stranog poreznog obveznika u kojem je iskazan PDV, ili druga isprava u kojoj je navedeno da je PDV obračunan prilikom isporuke u drugoj državi članici

građanin koji je rabljeno motorno vozilo kupio u drugoj državi članici EU od osobe koja nije porezni obveznik	–	–	–	–	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza na motorna vozila, s točkom u izreci da se na stjecanje treba platiti posebni porez na stjecanje motornih vozila u RH po stopi 5% 2. klauzula/potvrda Porezne uprave o obračunanom i naplaćenom porezu na stjecanje motornih vozila u RH po stopi od 5%
građanin koji je rabljeno motorno vozilo kupio u drugoj državi članici EU od preprodavatelja koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	nema obveze PDV-a (propisana je samo obveza posebnog poreza na motorna vozila)	–	–	–	1. rješenje Carinske uprave o plaćanju posebnog poreza ⁴⁴ 2. preprodavateljev račun u kojemu je navedeno da je primijenjen posebni postupak oporezivanja marže
građanin koji je rabljeno motorno uveo iz države koja nije članica EU	carinska osnovica uvećana za iznos carine	25%	carinski ured koji provodi carinski postupak	na temelju dokumentacije Carinske uprave	carinska deklaracija

4. RABLJENA PLOVILA I ZRAKOPLOVI (stjecanje ne podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila)

4.1 Građanin s prebivalištem u RH stječe rabljeno plovilo/zrakoplov (prodavatelj je u RH prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza, osim u postupku oporezivanja marže)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
Prodavatelj plovila/zrakoplova koji je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza	ukupna naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	25%	prodavatelj	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje	račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio

⁴⁴ Porezna uprava nema obvezu izdavanja napomena ili klauzula/potvrda.

preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra	razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a što je sadržan u toj marži	25%	preprodavatelj	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje	račun ili drugi dokument što ga je preprodavatelj ispostavio
---	---	-----	----------------	--	--

4.2 Građanin s prebivalištem u RH stječe rabljeno plovilo/zrakoplov iz druge članice EU ili ga uvozi u RH iz države koja nije članica EU

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja PDV-a	Rok za plaćanje PDV-a	Dokumenti za registraciju
građanin koji je rabljeno plovilo/zrakoplov kupio od poreznog obveznika PDV-a u drugoj državi članici EU	nema obveze PDV-a	–	–	–	račun stranog poreznog obveznika u kojem je iskazan PDV, ili druga isprava u kojoj je navedeno da je PDV obračunan prilikom isporuke u drugoj državi članici
građanin koji je rabljeno plovilo/zrakoplov kupio od osobe u drugoj državi članici EU koja nije porezni obveznik	–	–	–	–	račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio
građanin koji je rabljeno plovilo/zrakoplov kupio u drugoj državi članici EU od preprodavatelja koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže	–	–	–	–	račun ili drugi dokument što ga je prodavatelj ispostavio
građanin koji je rabljeno plovilo/zrakoplov uveo iz treće zemlje	carinska osnovica uvećana za iznos carine	25%	carinski ured koji provodi carinski postupak	na temelju dokumentacije Carinske uprave	1. carinska deklaracija 2. rješenje Carinske uprave s obračunatim PDV-om

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Stjecanje NPS – prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	Porezni obveznik koji stječe nova prijevozna sredstva unutar EU (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva

i Unos vlastitog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU i uvoz iz „treće države“ u RH zbog preseljenja

Prijevozna sredstva što su ih građani RH imali u vlasništvu u drugim državama članicama EU, a koja radi preseljenja unose u RH i žele ih registrirati nisu predmet oporezivanja PDV-om niti posebnim porezom na stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava zato jer nije došlo do promjene vlasnika prijevoznog sredstva, a time niti do oporezive isporuke. U takvim slučajevima građanin mora raspolagati dokumentacijom iz koje nedvojbeno proizlazi da je bio vlasnik tog prijevoznog sredstva u drugoj državi kako bi ga mogao registrirati u RH, te rješenje Carinske uprave o plaćenom posebnom porezu (trošarini) ako u RH unosi prijevozno sredstvo koje podliježe plaćanju posebnog poreza (trošarine) radi uporabe tog vozila na cestama u RH.


Plaćanja PDV-a prilikom uvoza iz „treće države“ oslobođeno je:

1. uvoz vlastitog prijevoznog sredstva što ga pri preseljenju u RH uvoze građani koji su prethodno izvan EU boravili neprekidno najmanje 12 mjeseci,
2. uvoz vlastitog prijevoznog sredstva osoba koje su prethodno izvan EU boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci, a preseljavaju u RH radi sklapanja braka,
3. uvoz vlastitog prijevoznog sredstva kojega je hrvatski ili strani državljanin s uobičajenim boravištem u RH naslijedili izvan EU.

Oslobođenje se ne odnosi na komercijalna prijevozna sredstva.

i Posebni postupak oporezivanja marže za isporuku rabljenih prijevoznih sredstava u RH

Kod posebnog postupka oporezivanja marže za isporuke rabljenih prijevoznih sredstava u RH kupac je obavezan javiti se Carinskoj upravi radi utvrđivanja obveze plaćanja posebnog poreza (trošarine) ako kupuje prijevozno sredstvo koje podliježe plaćanju posebnog poreza na motorna vozila radi uporabe tog vozila na cestama u RH, a koje do sada nije bilo registrirano u RH. U takvim slučajevima Carinska uprava donosi rješenje o obvezi plaćanja posebnog poreza. Kako bi kupac mogao registrirati takvo prijevozno sredstvo potreban mu je račun preprodavatelja s napomenom »posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra«, ili izjava preprodavatelja da je PDV obračunan na maržu, te rješenje Carinske uprave o posebnom porezu.

-  Isporuke novih i rabljenih plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila što se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe, za ribarenje ili za spašavanje, odnosno pružanje pomoći na moru, ili za ribarenje uz obalu, te novih i rabljenih zrakoplova koje koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama oslobođene su PDV-a u skladu s člankom 47. Zakona o PDV-u.

6.3 VLASNIK REGISTRIRANOG OSOBNOG AUTOMOBILA

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA – obračunava se i plaća na osobne automobile do 10 godina starosti.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog osobnog automobila	osobni automobil (do 10 godina starosti)	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji vozila

IZNOS POREZA

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

Snaga motora		Svota poreza (u kunama)		
preko kW	do kW	Osobni automobil do 2 godine starosti	Osobni automobil od 2 do 5 godina starosti	Osobni automobil od 5 do 10 godina starosti
	55	300,00	250,00	200,00
55	70	400,00	350,00	250,00
70	100	600,00	500,00	400,00
100	130	900,00	700,00	600,00
130		1.500,00	1.200,00	1.000,00

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi vozila.

- i** Pri promjeni vlasništva cestovnoga motornog vozila tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.
- i** Ako je tijekom kalendarske godine nabavljeno novo motorno vozilo, vlasnik toga vozila plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije nabave vozila.

6.4 VLASNIK REGISTRIRANOG MOTOCIKLA

I. PROPISANI POREZ

1. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA – obračunava se i plaća na motocikle.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog motocikla	motocikl	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji motocikla

IZNOS POREZA

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

Snaga motora		Svota poreza (u kunama)			
Preko kW	do kW	Motocikl do 2 godine starosti	Motocikl od 2 do 5 godina starosti	Motocikl od 5 do 10 godina starosti	Motocikl preko 10 godina starosti
	20	100,00	80,00	50,00	-
20	50	200,00	150,00	100,00	50,00
50	80	500,00	400,00	300,00	200,00
80		1.200,00	1.000,00	800,00	600,00

POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi motocikla.

- i** Pri promjeni vlasništva motocikla tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.
- i** Ako je tijekom kalendarske godine nabavljen novi motocikl vlasnik tog motocikla plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije njegove nabave.

6.5 VLASNIK PLOVILA

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA PLOVILA – obračunava se i plaća na plovila.

- i** Plovilo je brod (jahta ili brodica) i čamac unutarnje plovidbe koji služe rasonodi, športu ili rekreaciji.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog plovila	plovilo prema dužini iskazanoj u metrima, s kabinom ili bez kabine, te snazi motora iskazanoj u kW	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza

IZNOS POREZA

1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)		
		Snaga motora (kW)		
Preko	do	do 30	preko 30 do 100	preko 100
5	7		200,00	400,00
7	10	100,00	300,00	500,00
10		200,00	450,00	600,00

2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)			
		Snaga motora (kW)			
Preko	do	do 30	preko 30 do 100	preko 100 do 500	preko 500
5	7	-	200,00	300,00	-
7	10	200,00	400,00	500,00	2.500,00
10	12	300,00	500,00	1.000,00	3.500,00
12		400,00	1.000,00	3.000,00	5.000,00

3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)			
		Snaga motora (kW)			
Preko	do	do 10	preko 10 do 25	preko 25 do 50	preko 50
5	7	-	300,00	400,00	500,00
7	10	200,00	600,00	1.000,00	2.000,00
10	12	300,00	800,00	2.000,00	3.000,00
12		400,00	1.500,00	3.000,00	4.000,00

POREZNA OSLOBOĐENJA

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

6.6 GRAĐANIN KOJI JE MOTORNO VOZILO KOJE NIJE PREDMET OPOREZIVANJA PRENAMIJENIO U MOTORNO VOZILO KOJE JE PREDMET OPOREZIVANJA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na motorna vozila – obračunava se i plaća kad građanin motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja prenamijeni u vozilo koje je predmet oporezivanja porezom na motorna vozila.

POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja prenamijeni u vozilo koje je predmet oporezivanja porezom na motorna vozila.

PREDMET OPOREZIVANJA

Motorna vozila na koja u RH nije obračunat i plaćen posebni porez, a koja se moraju registrirati sukladno posebnim propisima.

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

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

Vidi Poglavlje 6.2.

NASTANAK POREZNE OBVEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza na motorna vozila koja nisu predmet oporezivanja u motorna vozila što su predmet oporezivanja nastaje njihovom prenamjenom.

Osoba koje je prenamijenila motorno vozilo koje nije predmet oporezivanja u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja obvezna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana prenamjene motornog vozila.

Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

i Bez dokaza o obračunatom, odnosno plaćenom posebnom porezu ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija motornog vozila.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 1)	Građanin koji je prenamijenio drugo motorno vozilo u motorno vozilo	15 dana od dana prenamjene motornog vozila
Prijava o izvozu ili iznosu motornog vozila (Obrazac 5)	Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz
Zahtjev za povrat posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 6)		nakon izvršenog iznosa ili izvoza motornog vozila

6.7 GRAĐANIN KOJI NA PODRUČJU REPUBLIKE HRVATSKE NEZAKONITO RABI MOTORNO VOZILO

I. PROPISANI POREZ

1. Porez na motorna vozila – obračunava se i plaća na nezakonitu uporabu motornog vozila na području RH.

i Nezakonita uporaba motornih vozila je svako korištenje, posjedovanje te činjenično ili pravno raspolaganje motornim vozilom na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez. Osobom koja je nezakonito uporabila motorno vozilo na području RH smatra se i osoba koja je sudjelovala u nezakonitoj uporabi motornog vozila na području RH, a znala je, ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takva uporaba nezakonita, te osoba koja je motorno vozilo stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka motornog vozila znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je motorno vozilo u nezakonitoj uporabi na području RH.

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

- Fizička ili pravna osoba s prebivalištem ili sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana obvezna je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku od 15 dana od dana prijave carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu. Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u propisanim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.
- Osoba koja je posudila motorno vozilo, te najmoprimac ili primatelj leasinga može najranije 14 dana prije prestanka posudbe, odnosno isteka ili ranijeg raskida ugovora o najmu ili leasingu prijaviti motorno vozilo carinskom uredu kojem je podnesena porezna prijava koji će utvrditi iznos povrata posebnog poreza.

Ne smatra se da je motorno vozilo nezakonito upotrebljavano na području RH ako:

1. fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koristi na području RH motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u razdoblju, kontinuiranom ili ne, od najduže 6 mjeseci za svako razdoblje od 12 mjeseci,
2. fizička osoba motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u kojoj ima prebivalište redovito koristi za putovanja iz mjesta prebivališta u mjesto rada na području RH i obrnuto (dnevni migrant). U ovom slučaju nema vremenskog ograničenja za uporabu motornog vozila,
3. student motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u kojoj ima prebivalište koristi na području RH u kojoj boravi isključivo zbog studiranja.

i U slučajevima iz točke 1. motorno vozilo se na području RH ne smije koristiti za prijevoz putnika uz plaćanje ili materijalnu naknadu bilo koje vrste ili za industrijski i/ili komercijalni prijevoz robe uz plaćanje ili bez plaćanja niti se motorno vozilo smije otuđiti, iznajmiti ili posuditi, te ga ne smije koristiti druga osoba osim one koja ga je unijela, a u kojim slučajevima se smatra da je motorno vozilo nezakonito uporabljeno na području RH.

Ne smatra se da je motorno vozilo nezakonito upotrebljavano na području RH ako je motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU:

1. u posjedu ili uporabi kod fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je zaposlena kod poslodavca u drugoj državi članici EU, a vozilo je u vlasništvu poslodavca,

➤ Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u tom je slučaju dužna Carinskoj upravi predočiti pisanu izjavu vlasnika motornog vozila, te druge dokaze iz kojih je nedvojbeno da je motorno vozilo prvenstveno namijenjeno za obavljanje zaposlenikovog posla izvan područja RH.

2. u posjedu ili uporabi kod fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja:

- a) ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja,
- b) je odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je u vlasništvu tog stranog pravnog subjekta,

- i** U slučajevima iz točke 1. i 2. prvenstvena namjena motornog vozila mora biti obavljanje poslova ili uporaba izvan područja RH.
- i** U slučajevima točke 1. i 2. fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj dužna je najkasnije u roku 5 dana od dana prvog unosa motornog vozila na područje RH podnijeti zahtjev carinskom uredu prema mjestu svog prebivališta radi donošenja odobrenja kojim se utvrđuju uvjeti pod kojim osoba može upravljati motornim vozilom na području RH. Prekoračenje tog roka smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

3. u posjedu fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj.

- i** U tom slučaju motorno vozilo smije biti u uporabi na području RH najduže 15 dana od dana prijave nadležnom carinskom uredu, u kojem roku motornim vozilom smije upravljati samo osoba koja ga je posudila ili iznajmila. Osoba koja je posudila, uzela u leasing ili iznajmila motorno vozilo dužna je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH. Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU ne smije isto motorno vozilo ponovno uporabiti na cestama u Republici Hrvatskoj u roku godine dana od dana prethodne prijave. Neprijavlivanje motornog vozila carinskom uredu u roku, uporaba motornog vozila nakon proteka propisanog roka ili uporaba prijavljenog motornog vozila na cestama u Republici Hrvatskoj u roku godine dana od dana prethodne prijave smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.
- i** Ako se utvrdi da je druga osoba, osim one kojoj je izdano odobrenje ili koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU posjedovala ili koristila motorno vozilo, takav posjed ili korištenje smatrat će se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji na području RH nezakonito uporabi motorno vozilo.

PREDMET OPOREZIVANJA

Nezakonita uporaba motornog vozila na području RH.

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

Vidi Poglavlje 6.2.

NASTANAK POREZNE OBVEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

1. kad proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima isporuči drugoj osobi motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen

- posebni porez prije izdavanja računa ili bez izdavanja računa ili takvo motorno vozilo uporabi za svoje potrebe,
2. kad se utvrdi da je fizička osoba s prebivalištem u RH posjedovala motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez, ili je takvo motorno vozilo koristila na cesti u RH.

i Fizička osoba ima prebivalište u RH ako na području RH stvarno boravi više od 185 dana u svakoj kalendarskoj godini zbog osobnih i poslovnih veza, ili u slučaju kada poslovne veze ne postoje, ako postoje osobne veze koje ukazuju na blisku povezanost između osobe i mjesta u kojem prebiva na području RH.

➤ Fizička osoba koja je poslovno vezana za mjesto različito od onoga za koje je osobno vezana i koja stoga boravi na području RH i području druge države članice EU ima prebivalište u onoj državi na čijem je području mjesto za koje je osobno vezana, uz uvjet da tamo redovito odlazi. Uvjet redovitog odlaska ne mora biti ispunjen ako fizička osoba boravi na području RH, odnosno određene države članice EU, radi obavljanja poslova točno određenog trajanja. Fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koja se redovito školuje na području RH ne smatra se osobom koja ima prebivalište na području RH.

Kod nastanka porezne obveze u slučajevima nezakonite uporabe motornog vozila posebni porez po službenoj dužnosti utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja. Žalba na rješenje ne odgađa njegovo izvršenje. Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

i Bez dokaza o obračunatom, odnosno plaćenom posebnom porezu ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija motornog vozila.

7. IGRE NA SREĆU

7.1 GRAĐANIN KOJI STJEČE DOBITAK OD LUTRIJSKIH IGARA

I. PROPISANI POREZ

1. Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću – priređivač igre na sreću obračunava prilikom isplate dobitaka od lutrijskih igara na sreću i plaća iz novčanih dobitaka i dobitaka što se sastoje od stvari, usluga ili prava.

i Lutrijske igre jesu:

1. igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, brojčane lutrije, bingo i slične igre, keno i slične igre, tombola i slične igre, dodatne igre uz nabrojane igre)
2. igre s unaprijed određenim (rezultatom) dobitcima (ekspres lutrije, instant lutrije i druge slične igre)
3. igre čiji je rezultat uvjetovan ishodom natjecanja sportska prognoza i druge slične igre)
4. igre čiji je rezultat uvjetovan igračevim odabirom puta, redoslijeda odigravanja pojedinih elemenata igre (srećke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre).

 Hrvatska Lutrija d.o.o. ima isključivo pravo priređivanja lutrijskih igara.

I. PROPISANI POREZ

1. POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica		Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
		Na novčane dobitke	Na dobitke što se sastoje od stvari, usluga ili prava		
Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn	10%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	30%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

7.2 GRAĐANIN KOJI STJEČE DOBITAK OD KLAĐENJA

I. PROPISANI POREZ

1. **Porez na dobitke od igara klađenja** – priređivač igre na sreću obračunava prilikom isplate dobitaka od igara klađenja i plaćaju iz novčanih dobitaka.

- i** Igre klađenja jesu igre klađenja na rezultate pojedinačnih ili skupnih sportskih natjecanja i igre klađenja na ostale događaje.
- i** Na području Republike Hrvatske zabranjuje se priređivanje klađenja:
 1. koja su u suprotnosti sa zakonskim propisima i općim moralnim načelima,
 2. koja se odnose na rezultate izbora za predsjednika Republike Hrvatske, za zastupnike u Hrvatski sabor i za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
 3. priređivaču klađenja čiji je vlasnik ili dioničar ujedno i član, vlasnik ili dioničar nekoga sportskog kluba na događaje u vrsti sporta i rangu natjecanja kojemu pripada klub u kojem je priređivač klađenja istodobno vlasnik ili dioničar.
- i** Zabranjuje se primanje uplata za klađenje od osoba mlađih od 18 godina.

I. PROPISANI POREZ

1. POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn	10%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	30%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

NAPOMENA: Od 1.1.2015. porez na dobitke plaća se po stopi od 10% NA SVE DOBITKE do 10.000,00 kn

8. PRAVA GRAĐANA U POREZONOM POSTUPKU

I Porezni postupak je poseban upravni postupak u kojemu se utvrđuju prava i obveze poreznog obveznika, a propisan je Općim poreznim zakonom. Područja što ne uređuje taj zakon propisana su Zakonom o općem upravnom postupku.

🏠 Porezno tijelo je u poreznom postupku dužno:

- upozoriti sudionike poreznog postupka na njihova prava i obveze u postupku,
- omogućiti strankama što lakšu zaštitu i ostvarenje njihovih prava, vodeći pri tome računa da ostvarivanje njihovih prava ne bude na štetu prava drugih osoba ni u su-protnosti sa zakonom utvrđenim javnim interesima,
- omogućiti poreznom obvezniku sudjelovanje u poreznom postupku i očitovanje o činjenicama i okolnostima što su bitne za donošenje poreznog akta,
- poučiti porezne obveznike i osobe koje su dužne davati obavijesti u poreznom postupku da mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihova srodnika mogle izložiti progonu. Davanje pouke o tome obvezno je unijeti u spis kao zabilješku,
- paziti da neznanje i neukost stranke i drugih osoba koje sudjeluju u postupku ne budu na štetu prava što im po zakonu pripadaju,
- primjenjivati one mjere predviđene propisima što su za porezne obveznike povoljnije, ako se takvim mjerama postiže svrha zakona,
- u poreznom postupku snositi teret dokaza za činjenice što povećavaju poreznu obvezu.

Odnos službenika prema građanima

Prema odredbama Etičkog kodeksa državnih službenika u odnosu prema građanima službenik postupuje profesionalno, nepristrano i pristojno. Službenik u obavljanju dužnosti primjenjuje stručno znanje na takav način da građanima pomaže u ostvarivanju njihovih prava, postupajući pritom u skladu s načelom zakonitosti i načelom zaštite javnog interesa.

U službenom ophođenju s građanima službenik se služi hrvatskim jezikom i razumljivim rječnikom.

Službenik postupuje jednako prema svim građanima, bez diskriminacije ili povlašćivanja na osnovi dobi, nacionalnosti, etničke ili socijalne pripadnosti, jezičnog i rasnog podrijetla, političkih ili vjerskih uvjerenja ili sklonosti, invalidnosti, obrazovanja, socijalnog položaja, spola, bračnog ili obiteljskog statusa, spolne orijentacije ili na bilo kojoj drugoj osnovi.

Službenik postupuje s posebnom pažnjom prema osobama s invaliditetom i drugim osobama s posebnim potrebama.

Pritužbe na nepoštivanje etičkoga kodeksa

Građani mogu povjereniku za etiku podnijeti pritužbu na ponašanje državnih službenika za koje smatraju da je protivno odredbama Etičkog kodeksa. Pritužba se može podnijeti pisanim ili usmenim putem, putem otvorenog besplatnog telefona u središnjem tijelu državne uprave nadležnom za službeničke odnose (tel. broj: 0800 0304) ili putem elektroničke pošte na adresu www.uprava.hr.

I Kad pritužbu zaprimi čelnik državnog tijela ili službenik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose on će ju bez odlaganja proslijediti nadležnom povjereniku za etiku. Povjerenik za etiku provodi postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe te priprema izvješće čelniku tijela o provedenom postupku.

➤ Povjerenik za etiku dužan je u roku od 30 dana od dana primitka pritužbe provesti postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe, te pripremiti odgovor podnositelju pritužbe, kojeg dostavlja čelniku tijela.

I Pritužbu na neetično ponašanje povjerenika za etiku državno tijelo dužno je u roku od 15 dana od dana primitka proslijediti Etičkom povjerenstvu. Čelnik državnog tijela dužan je dati odgovor podnositelju pritužbe u roku od 60 dana od dana zaprimanja pritužbe, te ga izvijestiti o poduzetim radnjama.

➤ Etičko povjerenstvo dužno je u roku od 60 dana od dana primitka pritužbe podnositelju pritužbe dostaviti odgovor na pritužbu i o tome izvijestiti čelnika državnog tijela.

GRAĐANI KAO POREZNI OBVEZNICI U POREZNOJ POSTUPKU IMAJU SLIJEDEĆA PRAVA:

1. Pravo na sudjelovanje i očitovanje u poreznom postupku

Porezni obveznik ima pravo tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u tuzemstvu i inozemstvu i to tako da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Iznimno, Porezna uprava ne traži očitovanje poreznog obveznika kad ne provodi ispitni postupak. Nadalje, u postupku poreznog nadzora zaključni razgovor neće se obaviti ako tijekom poreznog nadzora nisu utvrđene nepravilnosti ili ako porezni obveznik izbjegava razgovor.

I Porezna uprava može bez provedbe ispitnog postupka i bez saslušanja stranke u sljedećim slučajevima:

1. ako je porezni obveznik u poreznoj prijavi naveo činjenice ili podnio dokaze na podlozi kojih se utvrđuje stanje stvari, ili ako se to stanje može utvrditi na podlozi općepoznatih činjenica ili činjenica koje su poreznom tijelu poznate i
2. ako se stanje stvari može utvrditi na temelju podataka iz službenih evidencija kojima porezno tijelo raspolaže, a nije potrebno posebno saslušanje stranke radi zaštite njezinih prava odnosno pravnih interesa.

2. Pravo na ispravak porezne prijave

Porezni obveznik može naknadno ispraviti podatke iz porezne prijave i to najkasnije u roku dvanaest mjeseci od isteka roka za podnošenje prijave, ali pod uvjetom da nije doneseno porezno rješenje. Nadalje, ako se prije isteka tog roka pokrene postupak poreznog nadzora ispravak prijave porezni obveznik može obaviti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora. Zahtjev za ispravak porezne prijave podnosi se poreznom tijelu koje je poreznu prijavu zaprimilo. Umjesto poreznog obveznika ispravak prijave mogu učiniti univerzalni pravni sljednik poreznog obveznika i osobe koje zastupaju poreznog obveznika ili univerzalnoga pravnog sljednika.

3. Pravo na pomaganje i na zastupanje poreznog obveznika u poreznom postupku

- Građaninu poreznom obvezniku u poreznom postupku može pomagati pomagatelj to jest osoba koja nastupa uz nazočnost poreznog obveznika i pomaže mu savjetima. Izjava pomagatelja smatra se izjavom poreznog obveznika samo ako porezni obveznik danoj izjavi odmah ne proturječi. Pomagatelj nije ovlašten u ime poreznog obveznika poduzimati radnje u poreznom postupku kao njegov zastupnik.
- Građanina poreznog obveznika u poreznom postupku mogu zastupati opunomoćenik, porezni savjetnik, i zastupnik po službenoj dužnosti.

i Zastupnik po službenoj dužnosti je porezni savjetnik, odvjetnik ili druga osoba koja ima potrebno stručno znanje za obavljanje zastupanja poreznom obvezniku nepoznatog sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta i nepoznatom vlasniku imovine koja je predmet poreznog postupka.

4. Obavješćivanje o tijeku postupka i razgledavanje spisa

Porezni obveznici i druge osobe koje dokažu pravni interes imaju pravo obavijestiti se o tijeku postupka i razgledati spis predmeta, te o svom trošku umnožiti akte iz spisa, osim zapisnika o vijećanju i glasovanju članova kolegijalnih tijela, nacрта rješenja i drugih akata koji su propisima označeni određenim stupnjem tajnosti, ili ako je to protivno interesu stranke ili trećih osoba.

Razgledavanje spisa obavlja se u službenim prostorijama Porezne uprave. U opravdanim slučajevima spisi se mogu razgledati u službenim prostorijama drugoga javnopravnog tijela.

O odbijanju zahtjeva za razgledavanje i umnožavanje spisa donosi se rješenje.

5. Pravo na čuvanje porezne tajne

Poreznom tajnom smatraju se podaci što ih porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, kao i svi drugi podaci u vezi s poreznim postupkom s kojima porezno tijelo raspolaže. Obveza čuvanja porezne tajne odnosi se na sve službene osobe poreznog tijela, vještake i druge osobe koje su uključene u porezni postupak.

Obveza čuvanja porezne tajne je povrijeđena ako se neovlašteno koriste ili objave podaci što ih porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, kao i svi drugi podaci s kojima porezno tijelo raspolaže u vezi s poreznim postupkom,

i Poreznom tajnom se ne smatra podatak o datumu upisa ili ispisa iz sustava PDV-a i podatak o poreznim obveznicima koji su davali lažne podatke s ciljem umanjavanja svoje ili tuđe obveze poreza na dodanu vrijednost (kružne prijave PDV-a) ako je to utvrđeno u porezno-pravnom postupku.

i Obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena niti ako Porezna uprava, bez pristanka poreznog obveznika, u sredstvima javnog priopćavanja i na svojim internetskim stranicama objavljuje podatke potrebne radi ispravljanja netočnih ili nepotpunih informacija u slučaju ako je porezni obveznik netočne ili nepotpune informacije izravno ili neizravno dostavio sredstvima javnog priopćavanja.

i Obveza čuvanja porezne tajne o dospjelim i neplaćenim dugovanjima poreznog obveznika (po osnovi PDV-a, poreza na dobit, poreza na dohodak i prireza, doprinosa

za obvezna osiguranja, posebnog poreza na naftne derivate, posebnog poreza na duhanske prerađevine, posebnog poreza na pivo, posebnog poreza na kavu, posebnog poreza na bezalkoholna pića, poreza na promet nekretnina, te po osnovi carina) nije povrijeđena ako je ukupni iznos duga:

1. veći od 100.000,00 kuna za fizičke osobe koje obavljaju djelatnost
2. veći od 300.000,00 kuna za pravne osobe
3. veći od 15.000,00 kuna za sve ostale porezne obveznike (građane i fizičke osobe koje su prestale obavljati djelatnost).

6. Pravo na uskratu davanja obavijesti

Porezni obveznici i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira, ili upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika, mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihova srodnika mogle izložiti kaznenom progону.

Pravo na uskratu davanja obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje poreznog obveznika imaju i:

1. bračni drug poreznog obveznika, srodnici poreznog obveznika u ravnoj liniji, srodnici u pobočnoj liniji do trećeg stupnja zaključno te srodnici po tazbini do drugog stupnja zaključno, kao i posvojenik i posvojitelj poreznog obveznika,
2. duhovnici i to o onome što im je povjereno ili što su doznali u svojstvu dušobrižnika,
3. odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje o onome što im je povjereno ili što su doznali u tom svojstvu,
4. osobe koje profesionalno sudjeluju ili su sudjelovale u pripremi ili proizvodnji tiskovina ili radijskih i televizijskih emisija, i to o osobi autora, pošiljatelja priloga i dokumentacije te o priopćenjima koja su im dana glede njihove djelatnosti, ako se radi o priložima, dokumentaciji i priopćenjima za redakcijski dio.

I S tim osobama izjednačeni su njihovi pomoćnici i osobe koje sudjeluju u profesionalnoj djelatnosti radi pripreme za zvanje, s time da o korištenju prava na uskratu obavijesti odlučuju nabrojane osobe.

I Iznimno, duhovnici, odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje ne mogu uskratiti obavijest ako su razriješene od obveze čuvanja tajne.

I Pravo javnih bilježnika na uskratu obavijesti ograničeno je njihovim obvezama prijavljivanja činjenica bitnih za oporezivanje u skladu s posebnim propisima.

7. Pravo na podnošenje zahtjeva za izuzećem službene osobe

Porezni obveznik ima pravo zatražiti izuzeće službenika poreznog tijela u poreznom postupku u narednim slučajevima:

- ako je sudionik postupka, bilo da je porezni obveznik ili porezni jamac,
- ako je srodnik sa sudionikom postupka, ili ako je zakonski zastupnik, opunomoćnik ili pomagač sudionika postupka,
- ako je u poslovnom odnosu sa sudionikom postupka,
- ako postoji vjerojatnost da će službenim radnjama steći neposrednu korist ili pretrpjeti štetu,
- ako je u prvostupanjskom postupku sudjelovao u vođenju postupka ili u donošenju poreznog rješenja.

8. Pravo na produžetak roka

Rok koji određuje porezno tijelo može se produljiti na zahtjev osobe kojoj je taj rok određen. Produljeni rok može trajati najdulje onoliko koliko je trajao rok koji se produljuje i ne može se ponovno produljivati. Za produljenje roka mora se podnijeti pisani zahtjev i to prije isteka roka.

i Pisani zahtjev za produljenjem roka mora se podnijeti prije isteka roka u kojemu se radnju trebalo poduzeti.

9. Pravo na povrat u prijašnje stanje

Porezni obveznik ima pravo uputiti nadležnom poreznom tijelu zahtjev za povrat u prijašnje stanje ako je iz opravdanih razloga propustio obaviti neku radnju u zakonskom roku, ili u roku koji je odredilo porezno tijelo, i zbog tog propuštanja trpi posljedicu. Zahtjev se može podnijeti u roku 8 dana od dana kad je prestao razlog koji je prouzročio propuštanje, odnosno od dana kada je porezni obveznik doznao za uzrok. Razlozi kojima se obrazlaže zahtjev moraju se učiniti vjerojatnim. Nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik ne može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje.

i Iznimno, porezni obveznik može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje i izvršiti propuštenu radnju i nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka ako je bio u tome, prije isteka tog roka, spriječen višom silom.

10. Pravo na prigovor zastare poreznih obveza

Porezni obveznik može s uspjehom izjaviti prigovor na utvrđivanje porezne obveze i kamata, naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe po proteku tri godine, računajući od dana kada je zastara počela teći. Pravo poreznog tijela na pokretanje prekršajnog postupka zastarijeva kad proteknu tri godine od počinjenja prekršaja (relativna zastara).

Ako je tijekom postupka ispitivanja izvora imovine utvrđena osnova za oporezivanje zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je ta osnova utvrđena.

U slučajevima zlorporaba prava u porezno-dužničkom odnosu zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je zlorporaba utvrđena, a ne od trenutka kad su takve zlorporabe počinjene.

Pravo poreznog obveznika na povrat više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni također zastarijeva po proteku tri godine, računajući od dana kada je zastara počela teći (relativna zastara).

- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate, a zastara prava na pokretanje postupka naplate poreza, kamata i troškova ovrhe nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik sam utvrdio poreznu obvezu ili nakon isteka godine u kojoj je porezno tijelo utvrdilo poreznu obvezu, kamate i troškove ovrhe.
- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je tijekom postupka ispitivanja izvora imovine utvrđeno da postoje osnove za oporezivanje.

- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je utvrđena zlouporaba prava u porezno-dužničkom odnosu
- Zastara prava na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe počinje teći nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik stekao pravo na povrat.

- I** U vrijeme zastare računa se i vrijeme koje je proteklo u korist prednika poreznog obveznika.
- I** Zastara ne teče za vrijeme trajanja sudskog postupka radi naplate poreza, kamata i troškova ovrhe.
- I** Zastara prava na naplatu tražbine po osnovi poreza, kamata i troškova ne nastupa ako je tražbina osigurana založnim pravom ili hipotekom koji su upisani u javnu knjigu. U tom slučaju tražbina će se naplatiti iz opterećenih stvari.

Tijek zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida se svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Tijek zastare prava na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe prekida se svakom radnjom poreznog obveznika dostavljenom na znanje poreznom tijelu radi ostvarenja prava na povrat poreza naplaćenog bez pravne osnove ili više plaćenog poreza, kamata i troškova ovrhe.

- I** Nakon poduzetih radnji zastarni rok počinje ponovno teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, na pokretanje prekršajnog postupka, na pokretanje postupka naplate poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, te prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za šest godina, računajući od dana kad je zastara počela prvi put teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata u postupku ispitivanja izvora imovine u kojem je utvrđeno da ima osnove za oporezivanje nastupa za šest godina od dana kada je zastara počela prvi put teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata u postupku utvrđivanja zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu nastupa za šest godina od dana kada je zastara počela prvi put teći.

- I** Kad protekne vrijeme zastare porezno tijelo čija je tražbina osigurana zalogom ili hipotekom može se namiriti samo iz tog zaloga ili hipoteke ako je drži u neposrednom posjedu, ili ako je pravo poreznog tijela upisano u javnoj knjizi. Zastarjela tražbina po osnovi kamata ne može se namiriti niti iz opterećene stvari.

11. Pravo na otpis dospjeloga poreznog duga

Ako se porezni dug ne može naplatiti ni u postupku ovrhe otpisuje se kao nenaplativ:

1. ako je ovršenik umro, a nije ostavio pokretnina ni nekretnina iz kojih se može naplatiti porezni dug,
2. ako postoji pravomoćno rješenje o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom, a ne postoji osiguranje duga po osnovi poreznog jamstva,
3. ako postoji pravomoćno rješenje o sklopljenoj predstečajnoj nagodbi kojom je utvrđeno da se dug otpisuje,

4. ako postoji pravomoćno rješenje o brisanju iz sudskog registra, a ne postoji osiguranje duga po osnovi poreznog jamstva

i O obustavi postupka donosi se rješenje koje se dostavlja nasljednicima, odnosno pravnim slijednicima.

Iznimno, porez se može na zahtjev poreznog obveznika otpisati u potpunosti ili djelomično ako bi izvršenje naplate poreznog duga dovelo u pitanje dužnikove osnovne životne potrebe i životne potrebe članova njegovog domaćinstva. O otpisu dospjeloga poreznog duga rješenjem odlučuje ravnatelj Porezne uprave, na osnovi pisanog i obrazloženog zahtjeva poreznog obveznika i pisanog prijedloga pročelnika područnog ureda nadležnog prema prebivalište ili uobičajenom boravištu ili sjedištu poreznog obveznika.

h Ako porezni obveznik svojevrijedno plati porezni dug nakon što je dug otpisan radi zastare ili nenaplativosti porezno tijelo će ponovno taj dug evidentirati.

12. Pravo na povrat poreza i kamata na porez

Porezni obveznik, ili osoba od koje je naplaćen porez bez pravne osnove, ima pravo na povrat poreza i kamate na porez što su plaćeni bez pravne osnove. Na više plaćene iznose poreza obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate po stopi od 12% godišnje.

i Na plaćene poreze bez pravne osnove kamate se obračunavaju počevši s petnaestim danom od dana primitka zahtjeva za povrat, ako posebnim propisom nije uređeno drugačije. Iznimno, ako je povodom pokrenutog upravnog spora u pravomoćno dovršenom postupku rješenje (ili drugi akt o zaduženju na temelju kojega je porez plaćen) poništeno, izmijenjeno ili ukinuto tada obračunata kamata počinje teći od dana uplate poreza.

Pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni zastarijeva za tri godine, računajući od dana kad je zastara počela teći.

h Zastara prava na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni počinje teći istekom godine u kojoj je porezni obveznik stekao pravo na povrat. Tijek zastare prekida se svakom radnjom poreznog obveznika radi ostvarenja prava na povrat poreza što je naplaćen bez pravne osnove, ili više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni. Nakon poduzetih radnji zastarni rok počinje ponovno teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za šest godina, i to računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

13. Pravo na žalbu

Žalbu na porezno rješenje može podnijeti svaka osoba o čijim se pravima ili obvezama odlučivalo u prvostupanjskom poreznom postupku (porezni obveznik), kao i svaka osoba koja za to ima pravni interes (porezni jamci, državni odvjetnik, pučki pravobranitelj, državna tijela, i drugi).

- I** Žalbu se može u propisanom roku podnijeti samo protiv poreznog rješenja koje nije pravomoćno, a kojim je odlučeno o pojedinačnim pravima i obvezama iz porezno-pravnog odnosa. Rješenje kojim je stranka stekla neko pravo ili kojim su stranci određene obveze u upravnom postupku pravomoćno je kad se protiv njega ne može izjaviti žalba niti pokrenuti upravni spor.
- I** Žalbu se može podnijeti i kada žalitelj istakne kako o njegovu zahtjevu za donošenjem poreznog akta nije donesena odluka u propisanom roku.
- I** Krajnji rok za podnošenje žalbe je 30 dana od dana primitka poreznog akta, osim ako posebnim zakonom nije drukčije propisano. Žalba podnesena u roku, a predana je nenadležnom tijelu, ne može se odbaciti kao nepravodobna.
- I** Žalba odgađa izvršenje pobijanoga poreznog akta do donošenja rješenja o žalbi. Iznimno, žalba ne odgađa izvršenje pobijanoga poreznog akta koji je donesen bez provedbe ispitnog postupka.
- I** Ako rješenje o žalbi potpuno ili djelomično ovisi o prethodnom pitanju koje je predmet sudskog spora, ili je u nadležnosti drugog tijela državne uprave, nadležno drugostupajnsko porezno tijelo može zaključkom privremeno prekinuti postupak do okončanja sudskog spora ili do donošenja odluke nadležnog tijela državne uprave. Za vrijeme trajanja privremenog prekida postupka ne teku zastarni rokovi.

14. Pravo na obnovu poreznog postupka

Stranka može predložiti obnovu poreznog postupka kad je postupak okončan rješenjem ili zaključkom, a protiv njih nema redovnog pravnog lijeka u upravnom postupku. Obnova postupka može se zatražiti iz sljedećih razloga u narednim rokovima:

Razlog za obnovu postupka	Rok u kojem se obnova postupka može pokrenuti	Rok za obnovu postupka
Rješenje je doneseno na temelju lažne isprave ili lažnog iskaza svjedoka ili vještaka ili je posljedica kakvog kaznenog djela	bez vremenskog ograničenja	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje se temelji na presudi donesenoj u sudskom postupku, a ta je presuda pravomoćno ukinuta	bez vremenskog ograničenja	30 dana od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje se temelji na prethodnom pitanju, a nadležni sud ili javnopravno tijelo o tom je pitanju kasnije odlučilo u bitnim točkama drukčije	bez vremenskog ograničenja	30 dana od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Saznanje novih činjenica, ili stjecanje mogućnosti upotrebe novih dokaza koji bi mogli dovesti do drugačijeg rješenja da su te činjenice, ili dokazi, bili izneseni ili upotrijebljeni u prijašnjem postupku	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje povoljno za stranku doneseno je na temelju neistinitih navoda stranke kojima je službena osoba dovedena u zabludu	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje je donijela osoba koja nije bila ovlaštena za njegovo donošenje ili osoba koja je morala biti izuzeta	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza

Razlog za obnovu postupka	Rok u kojem se obnova postupka može pokrenuti	Rok za obnovu postupka
Kolegijalno tijelo, koje je donijelo rješenje, nije rješavalo u propisanom sastavu ili za rješenje nije glasovala propisana većina	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Osobi koja je trebala sudjelovati u svojstvu stranke nije bila dana mogućnost sudjelovanja u postupku	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Osobi koja je sudjelovala u postupku nije bila dana mogućnost da se služi svojim jezikom ili pismom	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Stranku nije zastupao zakonski zastupnik	tri godine od dana dostave rješenja stranci	

I Prijedlog za obnovu postupka dostavlja se poreznom tijelu koje je o predmetu rješavalo u prvom stupnju ili tijelu koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan. Za rješavanje prijedloga za obnovu postupka nadležno je porezno tijelo koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan. Prijedlog za obnovu postupka, u pravilu, ne odgađa izvršenje rješenja po kojem se obnova traži, ali nadležno porezno tijelo koje odlučuje o prijedlogu, ako smatra da će prijedlog za obnovu biti uvažen, može riješiti tako da se odgodi izvršenje dok se ne odluči o pitanju obnove postupka.

15. Pravo na pokretanje upravnog spora

Porezni obveznik ima pravo pokrenuti upravni spor ako smatra da mu je upravnim aktom povrijeđeno kakvo pravo ili neposredni osobni interes utemeljen na zakonu. Upravni sporovi se pokreću tužbom, a rješavaju ih upravni sudovi i Visoki upravni sud Republike Hrvatske.

I Podnesena tužba ne odgađa izvršenje poreznog akta. Za vrijeme trajanja odgode izvršenja rješenja do okončanja upravnog spora zastara ne teče.

9. POREZNI PREKRŠAJI

i Porezni prekršaj je povreda poreznog propisa što je propisano kao prekršaj Općim poreznim zakonom i posebnim poreznim zakonima. Prekršajni postupak u prvom stupnju vodi i rješenje o prekršaju donosi ovlaštenu službenik nadležnoga poreznog tijela. O žalbi protiv poreznog akta kojeg je donijelo prvostupanjsko porezno tijelo odlučuje nadležno drugostupanjsko porezno tijelo određeno zakonom.

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (dio odredbi):
Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Lakši porezni prekršaji		
1. nečuvanje na mjestu propisanom zakonom poslovnih knjiga i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom	pravna osoba	2.000,00 – 200.000,00
2. nestavljanje na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način, a na zahtjev poreznog tijela	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
3. nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	1.000,00 – 100.000,00
4. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi		
5. neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu		
6. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela		
7. nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela		
8. ometanje očevida		
Teži porezni prekršaji		
1. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	pravna osoba	5.000,00 – 300.000,00
2. neprijavlivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 30.000,00
3. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela		
4. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	2.000,00 – 200.000,00
5. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima		
6. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela	fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	
7. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev		
8. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za opozivanje 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	fizička osoba za prekršaj iz točke 3., 4. i 5.	500,00 – 30.000,00

Najteži porezni prekršaji

1. ako se knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavljaju potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno	pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
2. ako se poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuvaju u rokovima što su propisani zakonom		
3. ako se ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno ako se ne osigura podatke na propisani način, ili se ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili se ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 40.000,00
4. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	5.000,00 – 300.000,00
5. neodazivanje na poziv poreznog tijela		
6. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovnih dokumentacija i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela	fizička osoba za prekršaj iz točke 6.	1.000,00 – 40.000,00
7. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora		

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje predujma poreza na dohodak	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje mjesečnih, odnosno jednokratnih, predujmova poreza po rješenju Porezne uprave u utvrđenoj visini i u propisanom roku	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu	pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV-a na nova prijevozna sredstva (osoba koja stječe nova prijevozna sredstva), neobračunavanje PDV u slučaju prijenosa porezne obveze, neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvješćivanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske, ako se počne primjenjivati postupak oporezivanja marže u posebnim slučajevima a o tome se ne izvijesti ili se ne izvijesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zaliha dobara za koje se mijenja stopa PDV-a	1.000,00 – 200.000,00

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
<p>Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, korištenje oslobođenja od plaćanja PDV-a suprotno zakonskim odredbama, odbijanje pretporeza što se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje račune i ostale dokumentaciju u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku konačnog obračuna PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a i konačnom obračunu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije ili neiskazivanje svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu za isporuke ili stjecanje novih prijevoznih sredstava, ili neiskazivanje vrijednosti isporuka, odnosno stjecanja novih prijevoznih sredstava, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku zbirne prijave i neupisivanje u nju svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja, ako preprodavatelj istovremeno primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om i posebni postupak oporezivanja marže, a ne vodi ili netočno vodi posebne evidencije za svaki od ovih postupaka, iskazivanje iznosa PDV-a na računu za isporučena dobra što podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako organizator prodaje putem javne dražbe u evidencijama ne iskaže propisane podatke, ako organizator prodaje putem javne dražbe u računu ne iskaže propisane podatke ili izdvojeno iskaže iznos PDV-a, neizdavanje računa i/ili nevođenje evidencije o transakcijama s investicijskim zlatom, nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, nepodnošenje prijave za i nepodnošenje prijave u propisanom roku za elektronički obavljene usluge, neplaćanje obračunog i prijavljenog PDV-a za elektronički obavljene usluge, nevođenje evidencija o transakcijama u okviru posebnog postupka oporezivanja za elektronički obavljene usluge, nestavljanje na raspolaganje tih evidencija na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje, nečuvanje tih evidencija u propisanom roku, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze.</p>	<p>2.000,00 – 500.000,00</p>
<p>i Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći poreznom obvezniku uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine.</p>	

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o o porezu na promet nekretnina
(dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjеровljenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini, kao i svake druge isprave na osnovi koje dolazi do prometa nekretnine (ugovor o ortaštву, ugovor o osnivanju prava građenja i sl.) uz podatak o osobnom identifikacijskom broju sudionika postupka	javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	2.000,00 – 50.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	fizička osoba	1.000,00 – 10.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Posjed motornog vozila na koje nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez ili pri korištenju takvim motornim vozilom na cesti u RH	pravna ili fizička osoba	5.000,00 – 100.000,00
nepodnošenje porezne prijave na propisani način i u propisanom roku	osoba koja je prenamijenila drugo motorno vozila u motorno vozilo	5.000,00 – 100.000,00
prijavlјivanje u poreznoj prijavi neistinitih podataka na temelju kojih se utvrđuje porezna osnovica	porezni obveznik	5.000,00 – 100.000,00
neprijavlјivanje motornog vozila ili nepodnošenje porezne prijave na propisani način i u propisanom roku	fizička ili pravna osoba s prebivalištem ili sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana	5.000,00 – 100.000,00
korištenje motornog vozila na području RH za prijevoz putnika uz plaćanje ili materijalnu naknadu bilo koje vrste; ili za industrijski i/ili komercijalni prijevoz robe uz plaćanje ili bez plaćanja; ili ako motorno vozilo otuđi, iznajmi ili posudi; ili ga da na korištenje drugoj osobi	fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koja na području RH koristi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici	5.000,00 – 100.000,00
neplaćanje posebnog poreza u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja	porezni obveznik koji je motorno vozilo unio ili uvezao motornog vozila na područje RH	2.000,00 – 50.000,00
– nepodnošenje porezne prijave na propisani način i u propisanom roku – neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	porezni obveznik posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u RH	2.000,00 – 50.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljane podataka za utvrđivanje: – poreza na nasljedstva i darove, – poreza na kuće za odmor, – poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište – poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine – poreza na neizgrađeno građevno zemljište	porezni obveznik	500,00 – 25.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o doprinosima (dio odredbi):

Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje 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 – predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe – poslodavac, odnosno obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa u slučaju kad nema obvezu obračuna i plaćanja doprinosa (osim osobe koja je obveznik doprinosa i obveznika obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje osobno osiguranje), ako ne izvjesti Poreznu upravu o vrsti prava, razdoblju korištenja prava, te iznosu naknade plaće što ju je isplatio na teret sredstava nositelja obveznih osiguranja ili na teret sredstava državnog proračuna	5.000,00 – 100.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva, ili trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00
isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	5.000,00 – 50.000,00

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

Za neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna sljedeći osiguranici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje:

Obveznik doprinosa
osiguranik pomorac – član posade broda u međunarodnoj plovidbi
osiguranik po osnovi zaposlenja u inozemstvu kod međunarodnih organizacija i poslodavaca
osiguranik po osnovi zaposlenja u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu
osiguranik po osnovi mirovine ili invalidnine iz inozemstva
osiguranik po osnovi osobe koja zdravstveno osiguranje ne ostvaruje po drugoj osnovi
nositelj osiguranja za osobu osiguranu po osnovi člana obitelji osiguranika koji je zaposlen u inozemstvu
obveznik doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neplaćanje doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje uz isplatu plaća, a najkasnije do konca mjeseca za prethodni mjesec	pravna osoba obveznik plaćanja doprinosa	100.000,00 – 500.000,00 ⁴⁵
	odgovorna osoba u pravnoj osobi i fizička osoba obveznik plaćanja doprinosa	10.000,00 – 50.000,00

⁴⁵ Za taj prekršaj pravnoj i fizičkoj osobi može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera privremene zabrane obavljanja djelatnosti.

10. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13 – Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/11, 143/14),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93,33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
- 📖 Zakon o upravnim sporovima („Narodne novine“ broj 20/10, 143/12),
- 📖 Etički kodeks državnih službenika („Narodne novine“ broj 40/11, 13/12),
- 📖 Kodeks profesionalne etike službenika Ministarstva financija, Porezne uprave („Narodne novine“ broj 76/09),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13),
- 📖 Zakon o dodatku na mirovine ostvarene prema zakonu o mirovinskom osiguranju („Narodne novine „ broj 79/07, 114/11),
- 📖 Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Narodne novine“ broj 12/13, 153/13),
- 📖 Zakon o roditeljskim potporama („Narodne novine“, broj 68/08 i 110/08, 34/11, 54/13),
- 📖 Zakon o probaciji („Narodne novine“ broj 143/12),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 33/13, 148/13, 92/14),
- 📖 Zakon o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primcima i javnim davanjima po osiguranicima („Narodne novine“ broj 157/13),
- 📖 Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 156/13),
- 📖 Odluka o načinu utvrđivanja visine novčane pomoći osiguranoj na produženo mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove („Narodne novine“ broj 12/14),

- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09, 148/13),
- 📖 Uredba o indeksu razvijenosti („Narodne novine“ broj 63/10, 158/1),
- 📖 Odluka o karti regionalnih potpora („Narodne novine“ broj 19/13, 155/13),
- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11, 141/13, 143/14),
- 📖 Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti („Narodne novine“ broj 138/06, 152/08, 43/09, 88/10, 50/12, 80/13, 30/14, 89/14),
- 📖 Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“ broj 68/07, 88/10, 30/14),
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 146/09, 123/10, 137/11, 146/12, 148/13),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13, 160/13, 35/14),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13),
- 📖 Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede („Narodne novine“ broj 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11, 141/12, 144/12, 38/13, 153/13),
- 📖 Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza („Narodne novine“ broj 48/05, 148/09),
- 📖 Pravilnik o razvrstavanju i kategorizaciji objekata u kojima se pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu („Narodne novine“ broj 88/07, 58/08, 45/09, 78/14),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14)
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2014. godinu („Narodne novine“ broj 157/13),
- 📖 Pravilnik o mjerilima za dodjelu nagrada sportašima za sportska ostvarenja („Narodne novine“ broj 46/14)
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2014. godinu („Narodne novine“ broj 31/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2014. godini („Narodne novine“ broj 95/14).

11. PRIVITCI

11.1 PRIMICI ŠTO SE NE SMATRAJU DOHOTKOM, NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

PRIMICI ŠTO SE NE SMATRAJU DOHOTKOM:

1. primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe (po viđenju i oročene) na žiro-računu, tekućem i deviznom računu koji su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga (na snazi do 31.12.2014.),
2. primici od kamata po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom (na snazi do 31.12.2014.),
3. primici od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika (na snazi do 31.12.2014.),
4. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, te uplate sredstava u okviru programa mirovinske rente prema posebnim propisima, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,
5. obiteljske mirovine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
6. državne nagrade ustanovljene propisima koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojenu medalju na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih, te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
7. primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiro-račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.
8. primici od povoljnije kupnje roba i usluga, uključivo i prigodni primitak dodatne robe ili usluge, te drugi slični primici što su dostupni svim fizičkim osobama pod jednakim uvjetima i ako nisu u svezi s ostvarivanjem oporezivog dohotka (primjerice nagradni bodovi za stalne kupce, popusti na temelju sakupljenih bodova, kupovne akcije i slično).

↑ Dohotkom se ne smatraju ni primici:

1. primici po posebnim propisima,
 - 1.1. potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2. socijalne potpore,
 - 1.3. doplatak za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta,

I Dohotkom se ne smatraju primici po osnovi potpora za novorođenče, odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica.

- 1.4. primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
- 1.5. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
3. nasljedstva i darovi,
4. primici od otuđenja osobne imovine,
5. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
6. primici ostvareni na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
7. novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
8. potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata te pravne i fizičke osobe,
9. primici po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine. Primici po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak.

Ako su nabrojani primici u svezi s ostvarivanjem dohotka smatraju se oporezivim dohotkom. Dohotkom se ne smatraju primici što se ostvaruju u okviru djelatnosti koja se oporezuje prema Zakonu o porezu na dobit.

NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

POREZ NA DOHODAK NE PLAĆA SE NA:

1. naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
2. naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
3. na novčanu naknadu za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćenu na teret sredstava obveznih osiguranja i to osobito:
 - novčana naknada nezaposlenima isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje sukladno posebnom propisu (novčana naknada nezaposlenima koja se isplaćuje u mjesečnim anuitetima, novčana naknada koja se na zahtjev

- nezaposlene osobe isplaćuje u jednokratnom iznosu radi zapošljavanja, samozapošljavanja ili volontiranja, novčana pomoć i naknada troškova za vrijeme obrazovanja, jednokratna novčana pomoć i naknada putnih i selidbenih troškova, novčana pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa)
- naknada plaće zbog privremene spriječenosti za rad isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Državnog proračuna i centara za socijalnu skrb
 - novčana pomoć isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje osobama osiguranim na produženo mirovinsko osiguranje za stalne sezonske poslove, sukladno posebnom propisu,
4. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
 5. nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima,
 6. primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do 50.000,00 kn godišnje,
 7. naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu,
 8. naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj,
 9. primitke radnika i fizičkih osoba po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
 10. primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
 11. primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa (vidi tablicu u nastavku),
 12. stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, ukupno do 1.600,00 kn mjesečno. Iznimno se ne smatraju oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natjecanjima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio priznaje se samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju,
 13. stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju, odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međudržavnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,
 14. sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje, do 1.600,00 kn mjesečno,

15. sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
16. nagrade za športska ostvarenja prema posebnim propisima do 20.000,00 kuna godišnje i naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima do 1.600,00 kuna mjesečno,
17. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje u korist radnika, a uz njegov pristanak, ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga, i to do 500,00 kuna mjesečno, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje,

i Ako poslodavac tijekom jednog mjeseca uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) za više mjeseci tog poreznog razdoblja te se premije mogu neoporezivo uplatiti do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja (u pravilu kalendarske godine) za koji je premija trebala biti uplaćena.

i Ako poslodavac uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika jednom godišnje (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) može ih neoporezivo jednokratno uplatiti do 6.000,00 kuna.

i Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) iznad 6.000,00 kuna godišnje smatraju se plaćom i oporezuju se kao dohodak od nesamostalnog rada prilikom svake uplate premije.

18. stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane sa namjenom stipendiranja,
19. primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu do ukupno 12.000,00 kuna godišnje (na snazi do 31.12.2014.),
20. primitke što se kao bespovratna sredstva isplaćuju fizičkim osobama, odnosno dodjeljuju, iz fondova i programa EU putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske komisije u Republici Hrvatskoj, izravno ili putem posrednika, za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova EU, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane i smještaja, te za realizaciju projektnih aktivnosti koje prijavljuju fizičke osobe (izdaci za najam prostora, osiguranje, opremu i materijale i drugo), a u skladu s financijskom uredbom Europske komisije, pod uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave sukladno propisima Europske komisije (ugovor, završno izvješće, račun i drugo).

I Svote neoporezivih primitaka utvrđuju tijela akreditirana u Republici Hrvatskoj, u skladu s pravilima Europske komisije, putem kojih se isplaćuju ti primici, a na temelju propisa ili sporazuma s Europskom komisijom, te na temelju izvršenih analiza kojima se utvrđuje visina tih primitaka. Od 1.01.2015. porez na dohodak se ne plaća na novčanu pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa

NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI:

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom 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 propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu (to se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju)	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika	do 7.500,00 kn
<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>	

Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođenče	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH (3.326,00 kn)
DAROVI I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
Dnevnice za službena putovanja što se radnicima isplaćuju iz proračuna EU radi obavljanja poslova u okviru njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca	u ukupnom iznosu
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno

Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
Otpremnine	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih 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

- i Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- i Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.
- i Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastarak i šticećenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- i Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

➤ Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

NEOPOREZIVE STIPENDIJE, NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA I NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA

STIPENDIJE	NEOPOREZIVE SVOTE
<p>Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima.</p> <p>I Iznimno, ne smatraju se oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</p>	do 1.600,00 kn (iznimno do 4.000,00 kn) mjesečno
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i 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
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
Sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje	do 1.600,00 kn mjesečno
NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA	
Nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	do 20.000,00 kuna godišnje
Naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima	do 1.600,00 kuna mjesečno
NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
Nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima	svota nagrade
Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima	do 50.000,00 kn godišnje

11.2 PRIMICI U NARAVI I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI PRIMITAKA U NARAVI

Primici u naravi su primici u stvarima, pravima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, a što ih davatelji primitaka daju:

1. svojim radnicima⁴⁶ i drugim fizičkim osobama kao plaću, naknadu plaće, i
2. osobama koje nisu njihovi radnici i fizičkim osobama kojima ne isplaćuju plaću.

Primici u naravi su primici dobara, usluga, prava i ostala primanja, kao što su:

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

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

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, uključujući i primitke po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica po povoljnijim uvjetima, kao i drugi primici od kapitala što su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

Vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim PDV-om). Ako su primici u naravi odobreni korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.

Ako davatelj primitka ne utvrdi oporezive primitke, ili ako ti primici nisu utvrđeni prema tržišnoj cijeni njihovu vrijednost i poreznu osnovicu utvrđuje ispostava Porezne uprave nadležna prema sjedištu ili prebivalištu isplatelja.

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 ⁴⁷
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

⁴⁶ Radnicima se smatraju i službenici i namještenici u tijelima državne uprave, u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i u drugim tijelima kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu osiguravaju u proračunima.

⁴⁷ Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe⁴⁸:</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 korištenja⁴⁹:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ■ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ■ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope ⁵¹
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 ⁵⁰)	nominalna vrijednost dionica ili razlike između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu
Opcijska kupnja dionica	razlika između tržišne vrijednosti dionice i opcijskim ugovorom utvrđene cijene dionica koje poslodavac/ isplatiatelj plaće prodaje svojim radnicima (ako je tržišna vrijednost viša u trenutku realizacije prava ⁵¹ iz opcije)

11.3 OSOBNI ODBITAK

i Osobni odbitak poreznog obveznika je neoporezivi dio dohotka.

⁴⁸ 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.

⁴⁹ Isplatiatelj primitka u naravi obvezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obvezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

⁵⁰ 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.

⁵¹ Realizacijom prava iz opcije smatra se trenutak kupnje dionica društva od strane radnika vlasnika opcije, ili trenutak prijenosa prava na kupnju dionica društva na treću osobu.

Osobni odbitak do 31. prosinca 2014. godine:

OSOBNII ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMO- GNUTHI PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMO- GNUTHI PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.200,00	26.400,00	3.200,00	38.400,00	2.700,00	32.400,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plać a alimentacija	0,5	1.100,00	13.200,00	1.600,00	19.200,00	1.350,00	16.200,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00	1.600,00	19.200,00	1.350,00	16.200,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00	2.240,00	26.880,00	1.890,00	22.680,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00	3.200,00	38.400,00	2.700,00	32.400,00
Četvrto dijete ⁵²	1,4	3.080,00	36.960,00	4.480,00	53.760,00	3.780,00	45.360,00
Peto dijete ⁵²	1,9	4.180,00	50.160,00	6.080,00	72.960,00	5.130,00	61.560,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00	7.920,00	960,00	11.520,00	810,00	9.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% /ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁵³	1	2.200,00	26.400,00	3.200,00	38.400,00	2.700,00	32.400,00

⁵² Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0 (itd) više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

⁵³ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu.

Osobni odbitak od 1. siječnja 2015. godine:

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Factor	IZVAN POTPOMOŽNIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMO- GNUTHI PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMO- GNUTHI PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00 a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00	2.450,00	29.400,00	2.100,00	25.200,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00	4.900,00	58.800,00	4.200,00	50.400,00
Peto dijete ⁵²	1,9	4.940,00	59.280,00	6.650,00	79.800,00	5.700,00	68.400,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00	1.050,00	12.600,00	900,00	10.800,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁵⁵	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

NAPOMENE:

OSOBNI ODBITAK REZIDENTA:

- Uvećani osobni odbitak priznaje se na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan potpomognutih područja posebne državne skrbi i područja grada Vukovara,
- uzdržavani članovi uže obitelji (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 očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni **i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri** i neformalni životni partneri (masno otisnuti tekst je na snazi od 1.01.2015.) za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kn (13.000,00 kn od 1.01.2015. godine). Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- djecom se smatraju djeca koju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke uzdržavaju. Djecom se smatraju i djeca nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja ako su prijavljena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.
- 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 Rezidentu se osobni odbitak u godišnjoj poreznoj prijavi može uvećati za:

1. svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
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. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

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

JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE PREMA STUPNJU RAZVIJENOSTI

I. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijeno- sti manja od 50% prosjeka Republike Hrvatske:

Babina Greda, Biskupija, Cetingrad, Civljane, Čađavica, Dežanovac, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Gornji Bogičevci, Gradina, Gundinci, Gunja, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Kapela, Kistanje, Kloštar Podravski, Krnjak, Levanjska Varoš, Lokvičići, Markušica, Mikleuš, Nova Bukovica, Nova Rača, Okučani, Plaški, Podgorač, Podravska Moslavina, Rovišće, Sopje, Staro Petrovo Selo, Sunja, Šodolovci, Špišić Bukovica, Štefanje, Štitar, Trnava, Voćin, Vojnić, Vrbje, Vrginmost, Vrhovine i Zrinski Topolovac.

II. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvije- nosti između 50% i 75% prosjeka Republike Hrvatske:

Andrijaševci, Antunovac, Barilovići, Bebrina, Bednja, Beli Manastir, Belica, Belišće, Benkovac, Berek, Bilje, Bizovac, Bogdanovci, Borovo, Bosiljevo, Bošnjaci, Brestovac, Breznica, Brinje, Brodski Stupnik, Budinščina, Bukovlje, Cerna, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čačinci, Čaglin, Čazma, Čeminac, Darda, Davor, Desinić, Domašinec, Donja Motičina, Donja Voća, Donji Andrijevi, Dragalić, Draž, Drniš, Drnje, Dubrava, Đakovo, Đurđenovac, Erdut, Ernestinovo, Ervenik, Farkaševac, Ferdinandovac, Feričanci, Garčin, Garešnica, Generalski Stol, Glina, Gola, Gorjani, Gornja Rijeka, Gornja Stubica, Gornja Vrba, Gornji Mihaljevec, Gračac, Gradec, Gradište, Grubišno Polje, Hercegovac, Hlebine, Hrvace, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Imotski, Ivankovo, Ivanska, Jakšić, Jarmina, Jasenovac, Josipdol, Kalnik, Kamanje, Kaptol, Kijevo, Klakar, Kneževi Vinogradi, Knin, Končanica, Koprivnički Bregi, Koška, Kotoriba, Kula Norinska, Kutjevo, Lasinja, Legrad, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lobor, Lovas, Lovreć, Lukač, Magadenovac, Majur, Mala Subotica, Mali Bukovec, Marijanci, Martijanec, Martinska Ves, Mihovljan, Muć, Mursko Središće, Negoslavci, Netretić, Nijemci, Nova Gradiška, Nova Kapela, Novigrad (Zadarska županija), Novo Virje, Novska, Nuštar, Obrovac, Oprisavci, Orehovica, Oriovac, Orle, Otočac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakrac, Peteranec, Petlovac, Petrijevci, Petrinja, Petrovsko, Pitomača, Pleternica, Podbablje, Podcrkavlje, Podturen, Pokupsko, Polača, Poličnik, Popovac, Posedarje, Preseka, Prgomet, Pribislavec, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Promina, Punitovci, Rakovec, Rakovica, Rasinja, Rešetari, Ribnik, Runovići, Ružić, Saborsko, Satnica Đakovačka, Selnica, Semeljci, Severin, Sibinj, Sikirevci, Sirač, Skradin, Slatina, Slavonski Šamac, Slivno, Slunj, Sokolovac, Stankovci, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Stari Mikanovci, Ston, Strizivojna, Suhopolje, Sveti Đurđ, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec, Šandrovac, Šestanovac, Škabrnja, Štrigova, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tounj, Tovarnik, Trilj, Trpinja, Udbina, Unešić, Velika, Velika Kapanica, Velika Pisanica, Velika Trnovitica, Veliki Grđevac, Veliko Trojstvo, Viljevo, Virje, Visoko, Viškovci, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrljica, Vrpolje, Vrsi, Vuka, Vukovar, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zdenci, Zmijavci, Žakanje i Žumberak.

III. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75% i 100% prosjeka Republike Hrvatske:

Bedekovčina, Bedenica, Beretince, Bibinje, Bilice, Bistra, Bjelovar, Blato, Brckovljani, Breznički Hum, Brod Moravice, Cerovlje, Čabar, Čepin, Daruvar, Dekanovec, Dicmo, Donja Dubrava, Donja Stubica, Donji Kraljevec, Donji Miholjac, Donji Vidovec, Draganić, Dubravica, Dubrovačko primorje, Duga Resa, Dugi Rat, Đelekovo, Đurđevac, Đurmanec, Galovac, Goričan, Gornji Kneginec, Gospić, Gračišće, Gradac, Grožnjan, Hraščina, Hum na Sutli, Ivanec, Ivanić-Grad, Jakovlje, Jalžabet, Janjina, Jasenice, Jelenje, Jelsa, Jesenje, Kalinovac, Karlovac, Karojba, Kaštela, Klanjec, Klenovnik, Klinča Sela, Klis, Kloštar Ivanić, Komiža, Konjščina, Koprivnički Ivanec, Korčula, Kraljevec na Sutli, Krapina, Krapinske Toplice, Krašić, Kravarsko, Križ, Križevci, Kumrovec, Kutina, Lanišće, Lećevica, Lekenik, Lepoglava, Lipovljani, Lovinac, Ludbreg, Luka, Lumbarda, Ljubešćica, Mače, Marija Bistrica, Marija Gorica, Marina, Maruševec, Metković, Mljet, Molve, Motovun, Mrkopalj, Našice, Nedelišće, Nerežišća, Novi Golubovec, Novi Marof, Novigrad Podravski, Ogulin, Okrug, Omiš, Oprtalj, Opuzen, Orahovica, Orebić, Oroslavje, Ozalj, Pakoštane, Pašman, Perušić, Petrijanec, Pirovac, Pisarovina, Plitvička Jezera, Ploče, Podravske Sesvete, Podstrana, Pojezerje, Popovača, Požega, Pregrada, Prelog, Primorski Dolac, Privlaka (Zadarska županija), Pučišća, Pušća, Radoboj, Ravna Gora, Ražanac, Rugvica, Seget, Selca, Senj, Sinj, Sisak, Slavonski Brod, Smokvica, Sračinec, Starigrad, Strahoninec, Sućuraj, Sukošan, Sveta Marija, Sveti Filip i Jakov, Sveti Ilija, Sveti Ivan Zelina, Sveti Juraj na Bregu, Sveti Križ Začretje, Sveti Martin na Muri, Tinjan, Tkon, Tribunj, Trnovec Bartolovečki, Trpanj, Tuhelj, Valpovo, Varaždinske Toplice, Vela Luka, Velika Ludina, Veliki Bukovec, Veliko Trgovišće, Vidovec, Vinica, Vinkovci, Virovitica, Vižinada, Vodice, Vratišinec, Vrbovec, Vrbovsko, Vrgorac, Zemunik Donji, Zlatar, Zlatar Bistrica i Županja.

IV. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100% i 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bakar, Barban, Baška Voda, Biograd na Moru, Brdovec, Brela, Brtonigla, Buje, Buzet, Crikvenica, Čakovec, Čavle, Delnice, Dugo Selo, Dugopolje, Fužine, Hvar, Jastrebarsko, Kali, Kanfanar, Karlobag, Kastav, Kaštelir-Labinci, Klana, Konavle, Koprivnica, Kraljevica, Kršan, Kukljica, Labin, Lastovo, Ližnjan, Lokve, Lopar, Lovran, Lupoglav, Makarska, Mali Lošinj, Marčana, Matulji, Milna, Mošćenička Draga, Murter, Nin, Novi Vinodolski, Osijek, Pag, Pazin, Pićan, Podgora, Postira, Poveljana, Preko, Primošten, Pula, Rab, Raša, Rijeka, Rogoznica, Sali, Samobor, Skrad, Solin, Split, Stari Grad, Stubičke Toplice, Stupnik, Supetar, Sveta Nedelja (Istarska županija), Sveta Nedelja (Zagrebačka županija), Sveti Lovreč, Sveti Petar u Šumi, Svetvinčenat, Šenkovec, Šibenik, Šolta, Tisno, Trogir, Tučepi, Varaždin, Velika Gorica, Vinodolska općina, Viškovo, Višnjan, Vodnjan, Vrbnik, Zabok, Zadar, Zadvarje, Zaprešić, Žminj i Župa dubrovačka.

V. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bale, Baška, Bol, Cres, Dobrinj, Dubrovnik, Fažana, Funtana, Kolan, Kostrena, Krk, Malinska-Dubašnica, Medulin, Novalja, Novigrad (Istarska županija), Omišalj, Opatija, Poreč, Punat, Rovinj, Sutivan, Tar-Vabriga, Umag, Vir, Vrsar i Zagreb.

11.4 POREZNA KARTICA

Radnik i osoba koja prima plaću kad prvi put stupi u radni odnos dužni su od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti Obrazac PK i predati ga poslodavcu ili isplatitelju plaće. To nije obveza umirovljenika za koje podatke iz Obrasca PK pri umirovljenju HZMO-u dostavlja Porezna uprava elektroničkim putem.

Radnici, umirovljenici i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada mogu tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno) koristiti osobni odbitak samo ako su isplatitelju plaće ili mirovine predali poreznu karticu. Isplatitelji plaće i mirovine dužni su čuvati poreznu karticu sve dok isplaćuju plaće i mirovine.

Na temelju podataka iz porezne kartice poslodavac i isplatitelj plaće i mirovine utvrđuje neoporezivi dio dohotka – osobni odbitak svakog radnika, umirovljenika i osobe koja ostvaruje primitke (plaću) i mirovinu, a i druge podatke potrebne za pravilno utvrđivanje i usmjeravanje obračunanog predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak.

Ako prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine umirovljenici porezni obveznici koji primaju mirovinu izravno iz inozemstva mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice.

I Svaku promjenu osobnih podataka i podataka što utječu na osobni odbitak može upisati samo ispostava Porezne uprave nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, umirovljenika i osobe koja prima plaću. Radnici, umirovljenici i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada obvezni su svaku promjenu u svezi s uzdržanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, kao i druge podatke što utječe na osobni odbitak, prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti joj vjerodostojne isprave u roku trideset (30) dana od dana nastanka promjene.

Umirovljenik može tijekom godine koristiti osobni odbitak samo kod onog isplatitelja mirovine kod kojega je porezna kartica. Drugi isplatitelji mirovine, primjerice isplatitelj mirovine po osnovi „II. stupa“, dužni su obračunati predujam poreza na dohodak ne uzimajući u obzir osobni odbitak. Iznimno, a na zahtjev umirovljenika koji istodobno prima mirovine od dva ili više isplatitelja mirovina, s time da zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog osobnog odbitka što se umirovljeniku priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice, isplatitelji mirovina kod kojih nije porezna kartica mogu također pri obračunu predujma poreza na dohodak tijekom godine dohodak umanjiti za neiskorišteni dio osobnog odbitka. To mogu učiniti tek nakon što im umirovljenik dostavi presliku porezne kartice i potvrde drugih isplatitelja o svoti isplaćene mirovine. Nakon toga prilikom obračuna poreza na dohodak, kod sljedećih isplata mirovina, umirovljeniku se priznaje neiskorišteni dio osobnog odbitka.

Ako umirovljeniku mirovine isplaćuje i Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (HZMO), gdje je i pohranjena umirovljenikova porezna kartica, tada umirovljenik mora najkasnije do 20. dana u mjesecu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, zatražiti izlist porezne kartice i njezinu

presliku dostaviti drugim isplateljima mirovina za obračun mirovina što se isplaćuju u idućem mjesecu.

Umirovljenik rezident obveznik poreza na dohodak po osnovi mirovine što je prima izravno iz inozemstva, a prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati takve mirovine, dužan je sam obračunavati predujam poreza na dohodak po osnovi primljenih inozemnih mirovina. Ako prilikom obračuna predujma želi ostvariti pravo na osobni odbitak mora od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice (Obrazac PK), a zatim je kod sebe trajno čuvati.

Ako umirovljeniku poreznom obvezniku, osim Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, mirovinu isplaćuje i inozemni isplatelj, i ako prema međunarodnom ugovoru RH ima pravo oporezivati mirovinu, a umirovljenik želi koristiti osobni odbitak i po toj osnovi prilikom primitka mirovine u idućem mjesecu, tada mora najkasnije do 20. dana u mjesecu od nadležne ispostave Porezne uprave zatražiti izdavanje porezne kartice. Osobni odbitak po osnovi inozemne mirovine može koristiti samo ako zbroj isplaćenih mirovina ne prelazi svotu ukupnog mjesečnog osobnog odbitka što mu se priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice.

Ako zbroj isplaćenih mirovina prelazi tu svotu umirovljenik može osobni odbitak koristiti samo kod jednog isplatelja.

11.5 GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

Godišnju poreznu prijavu podnosi se do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.

Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave prema sjedištu isplatelja primitaka ili većeg dijela njegove imovine, odnosno prema mjestu u kojemu je pretežno obavljao djelatnost, ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih je ostvario dohodak.

Godišnje porezne osnovice i porezne stope:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 do 105.600,00 kn (idućih 79.200,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn	40%

Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu:

1. porezni obveznik ako tijekom istog mjeseca istodobno ostvari dohodak od nesamostalnog rada (po osnovi plaće ili mirovine) kod dva ili više poslodavca ili isplatelja mirovine,

- ↑ Iznimno, porezni obveznik nije obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za primitke od kod dva ili više isplatitelja istodobno, ako su ispunjeni svi ovi uvjeti:
- u prošloj kalendarskoj godini zbroj isplaćenih plaća i mirovina od svih isplatitelja ne prelazi svotu ukupnog godišnjeg osobnog odbitka što se priznaje na osnovi podataka iz porezne kartice,
 - umirovljenik je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, zatražio izlist porezne kartice i njezinu presliku dostavio drugim isplatiteljima mirovina (za HZMO to nije dužan učiniti, jer Porezna uprava poreznu karticu elektroničkim putem dostavlja HZMO-u), te potvrde o isplati mirovine od drugih isplatitelja,
 - porezni obveznik koji u prošloj kalendarskoj godini, osim plaće i mirovine, nije imao drugih primitaka što se oporezuju porezom na dohodak od nesamostalnog rada.

Porezni obveznik koji ostvari dohodak izravno iz inozemstva, a koji Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja, nije obvezan po toj osnovi podnijeti godišnju poreznu prijavu niti je obvezan iskazati taj dohodak u godišnjoj poreznoj prijavi.

Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada porezni obveznik iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je u godišnjoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju, uključujući i dohodak iz inozemstva koji bi bio oporeziv da Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ne izuzima taj dohodak od oporezivanja, osim dohotka što se oporezuje u paušalnom iznosu.

i Ti su porezni obveznici dužni u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati *samo dohodak od plaće i/ili mirovine i dohodak od djelatnosti što se utvrđuje na osnovi podataka iz poslovnih knjiga*. Ako u poreznoj prijavi, osim dohotka od *plaće i/ili mirovine i dohotka od djelatnosti za koji su dužni podnijeti godišnju prijavu* prikažu i neki drugi dohodak obvezni su u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u protekloj kalendarskoj godini.

- porezni obveznik ako u poreznom razdoblju (tijekom protekle kalendarske godine) ostvari dohodak od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i poljoprivreda i šumarstvo) i ostale djelatnosti od kojih se *dohodak utvrđuje na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga*,
- porezni obveznik rezident ako u poreznom razdoblju izravno iz inozemstva ostvari dohodak od nesamostalnog rada (po osnovi plaće ili mirovine), dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, ili ako dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak ostvari izravno iz inozemstva, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se obračunao prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, osim ako sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja,

I Ako porezni obveznik nije mjesečno podnosio Obrazac JOPPD za isplate u prethodnom mjesecu, a bio je dužan, u tom slučaju uz poreznu prijavu prilaže potvrdu inozemnog poreznog tijela ili za to ovlaštene osobe o plaćenom porezu u inozemstvu, kako bi mu se prilikom obračuna godišnje obveze mogao uračunati u tuzemnu obvezu, te bankovni izvod ako je plaću i/ili mirovinu primao putem računa kod banke u RH. Taj porezni obveznik je obavezan ispuniti i ostale zakonom propisane obveze, to jest podnijeti prijavu u RPO, popuniti, dostaviti JOPPD obrasce, te platiti i kamate zbog nepravodobnog plaćanja predujmova poreza na dohodak.

4. porezni obveznik ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak,
5. porezni obveznik ako poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
6. porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi koji, prema Pomorskom zakoniku, po osnovi rada na brodu ostvari dohodak od nesamostalnog rada,
7. porezni obveznik rezident koji je izaslan na rad u inozemstvo po nalogu tuzemnog poslodavca u inozemno društvo za rad u tom društvu
8. porezni obveznik rezident zastupnik u Europskom parlamentu

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 osim dohotka koji Republika Hrvatska sukladno ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja.

I Obveznicima poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz godišnje porezne prijave netočni ili nepotpuni, procjenom se utvrđuje porez na dohodak.

I Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi nije iskazao dohodak za koji Porezna uprava nije imala saznanja, a koji je bio obavezan iskazati prema propisima važećima za to porezno razdoblje, te je doneseno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku i porezu na dohodak za to porezno razdoblje (protiv kojeg se ne može izjaviti žalba) Porezna uprava po službenoj dužnosti bez vremenskog ograničenja pokreće obnovu postupka u roku 30 dana od dana kad na osnovi novih saznanja utvrdi dohodak koji je porezni obveznik bio obavezan iskazati.

➤ Porezni obveznici koji nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak:

Godišnju poreznu prijavu nije obavezan podnijeti porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari:

1. dohodak od nesamostalnog rada (plaću ili mirovinu) samo kod jednog tuzemnog poslodavca ili više tuzemnih poslodavaca, odnosno isplatitelja primitka, ali ne istodobno, i/ili
2. dohodak od imovine i imovinskih prava, i/ili
3. dohodak od kapitala, i/ili,

4. dohodak od osiguranja, i/ili,
5. drugi dohodak, a pod uvjetom da nije obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za dohodak za koji je ta obveza propisana prema točkama iz prethodnog odlomka.

i Inozemni porez može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak. Iznosi dohotka i poreza plaćenog u inozemstvu preračunavaju se u kune primjenom srednjeg tečaja iz tečajnice Hrvatske narodne banke na dan naplate primitka, odnosno plaćanja poreza. Uz poreznu prijavu prilaže se potvrda inozemnog poreznog tijela o plaćenom porezu u inozemstvu.

🏠 Umirovljenik je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu ako osim tuzemne mirovine dobiva i mirovinu iz inozemstva, a u skladu s međudržavnim ugovorom Republika Hrvatska ima pravo oporezivanja tog dohotka.

Porezni obveznici koji nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

1. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak
2. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno godišnje izravnanje porezne osnovice
3. korištenja neoporezivog iznosa dividende i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
4. drugih prava propisanih zakonima.

i Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) po svim izvorima dohotka.

Porezni obveznici koji ne mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu

Godišnju prijavu poreza na dohodak ne može podnijeti porezni obveznik:

1. za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa,
2. za dohodak koji se u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) oporezivao u paušalnom iznosu (godišnji dohodak od samostalne djelatnosti obrta i samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva i godišnji dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova).

Važna napomena: Prema predloženim izmjenama Zakona o porezu na dohodak građani koji ostvare dohodak za koji se obvezno podnosi godišnja porezna neće više imati obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak. Porezna uprava će na osnovi prikupljenih podataka obaviti godišnji obračun i poreznim obveznicima dostaviti informativni izračun. Isto će učiniti i za porezne obveznike koji bi dobrovoljnim podnošenjem godišnje porezne prijave ostvarili pravo na povrat preplaćenog poreza na dohodak. Poseban postupak ne bi se primjenjivao ako:

1. porezni obveznik u poreznom razdoblju ostvari dohodak od samostalne djelatnosti (obrtnici, slobodna zanimanja i ostali obveznici koji dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga),
2. Porezna uprava ne raspolaže podacima o ostvarenom dohotku poreznog obveznika u poreznom razdoblju i to samo u slučaju kada Porezna uprava, u okviru svojeg djelokruga rada prema posebnim propisima, nije odgovorna za neraspoloživost podataka,
3. porezni obveznik nema obvezu podnošenja porezne prijave, a ostvaruje razliku godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu.

11.6 OBRAČUNAVANJE GODIŠNJEG PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK PO OSNOVI IZNAJMLJIVANJA, OVISNO O BROJU POSTELJA I RAZREDU TURISTIČKOG MJESTA (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)

i Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak ako je propisan odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Broj postelja	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
1	300,00	255,00	210,00	150,00
2	600,00	510,00	420,00	300,00
3	900,00	765,00	630,00	450,00
4	1200,00	1020,00	840,00	600,00
5	1500,00	1275,00	1050,00	750,00
6	1800,00	1530,00	1260,00	900,00
7	2100,00	1785,00	1470,00	1050,00
8	2400,00	2040,00	1680,00	1200,00
9	2700,00	2295,00	1890,00	1350,00
10	3000,00	2550,00	2100,00	1500,00
11	3300,00	2805,00	2310,00	1650,00
12	3600,00	3060,00	2520,00	1800,00
13	3900,00	3315,00	2730,00	1950,00
14	4200,00	3570,00	2940,00	2100,00
15	4500,00	3825,00	3150,00	2250,00
16	4800,00	4080,00	3360,00	2400,00
17	5100,00	4335,00	3570,00	2550,00
18	5400,00	4590,00	3780,00	2700,00
19	5700,00	4845,00	3990,00	2850,00
20	6000,00	5100,00	4200,00	3000,00

11.7 OBRAČUNAVANJE GODIŠNJEG PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK PO OSNOVI ORGANIZIRANJA KAMPOVA OVISNO O BROJU SMJEŠTAJNIH JEDINICA U KAMPU I RAZREDU TURISTIČKOG MJESTA (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)

Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak ako je propisan odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Broj smještajnih jedinica u kampu	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
1	350,00	297,50	245,00	175,00
2	700,00	595,00	490,00	350,00
3	1050,00	892,50	735,00	525,00
4	1400,00	1190,00	980,00	700,00
5	1750,00	1487,50	1225,00	875,00
6	2100,00	1785,00	1470,00	1050,00
7	2450,00	2082,50	1715,00	1225,00
8	2800,00	2380,00	1960,00	1400,00
9	3150,00	2677,50	2205,00	1575,00
10	3500,00	2975,00	2450,00	1750,00

11.8 STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA I OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Bizovac	3%	Cerna	5%
Antunovac	10%	Bjelovar	12%	Černik	10%
Bale	1%	Blato	10%	Čerovlje	2%
Babina greda	5% ⁵⁴	Bol	10%	Cestica	10%
Barban	5%	Borovo	10%	Cista Provo	3%
Bedenica	3%	Bošnjaci	5%	Civljane	5%
Bednja	10%	Brckovljani	3%	Crikvenica	10%
Belica	1%	Brdovec	10%	Čabar	5%
Beli Manastir	1%	Brela	5%	Čaglin	5%
Belišće	10%	Brestovac	5%	Čakovec	10%
Benkovac	5%	Breznica	10%	Čazma	10%
Beretinec	7%	Breznički Hum	3%	Čeminac	3%
Bilice	10%	Brinje	10%	Čepin	10%
Bilje	5%	Brodski Stupnik	10%	Darda	5%
Biskupija	4%	Buje	6%	Daruvar	10% ⁵⁵
Bištra	10%	Bukovlje	5%	Davor	10%

⁵⁴ Primjenjuje se od 1. siječnja 2015. godine.

⁵⁵ Od 18. siječnja 2014. godine.

Delnice	5%	Ivankovo	10%	Lovinac	3%
Dežanovac	5%	Jagodnjak	3%	Ludbreg	8%
Dicmo	8%	Jakovlje	5%	Luka	5%
Donja Stubica	10% ⁵⁴	Jakšić	5%	Lukač	8%
Donja Voća	10%	Jastrebarsko	9%	Lumbarda	5%
Donji Andrijevci	8%	Jelsa	10%	Lupoglav	1%
Donji Lapac	5%	Kamanje	10%	Ljubešćica	10%
Donji Martijanec	5%	Kanfanar	2%	Magadenovac	2%
Donji Miholjac	8%	Kapela	8%	Majur	5%
Dragalić	10%	Kaptol	10%	Makarska	10%
Draž	2%	Karlovac	12%	Mali Bukovec	5%
Drenovci	5%	Karolja	5%	Marčana	5%
Drniš	5%	Kaštela	12%	Marija Gorica	10%
Dubrava	6%	Kaštelir-Labinci	5%	Marijanci	5%
Dubravica	7%	Kijevo	5%	Markušica	5%
Dubrovačko primorje	8% ⁵⁶	Kistanje	3%	Maruševac	5%
Dubrovnik	10%	Klanjec	12%	Medulin	5%
Duga Resa	5%	Klenovnik	7%	Metković	10%
Dugo Selo	9%	Klinča Sela	10%	Milna	2%
Dugopolje	8%	Klis	10% ⁵⁷	Mljet	10%
Dvor	5%	Kloštar Ivanić	2%	Motovun	1%
Đakovo	10%	Kloštar Podravski	5% ⁵⁸	Mrkopalj	5%
Đurđenovac	8%	Kneževi Vinogradi	5%	Muč	7%
Erdut	1%	Knin	10%	Murter	6%
Ervenik	3%	Konavle	7,5%	Našice	8%
Farkaševac	3%	Končanica	5%	Negoslavci	5%
Fažana	3%	Konjšćina	5%	Nova Gradiška	12%
Feričanci	10%	Korčula	6%	Nova Kapela	10%
Fužine	5%	Kraljevica	5%	Novi Marof	10%
Garčin	10%	Krašić	6%	Novi Vinodolski	7%
Garešnica	10%	Kravarско	5%	Novska	10%
Gornji Bogičevci	5%	Križ	2%	Nuštar	6%
Gornji Knežinec	10%	Križevci	10%	Okučani	10% ⁵⁴
Gospić	10%	Krnjak	8%	Omiš	8%
Gračac	7%	Kutina	12%	Opatija	7,5%
Gračišće	5%	Labin	6%	Opuzen	10%
Gradec	5%	Lanišće	1%	Orle	5%
Grubišno polje	10%	Lasinja	10% ⁵⁹	Osijek	13%
Hrašćina	5%	Lastovo	3%	Otočac	9%
Hrvace	10%	Lepoglava	8%	Otok (Sinj)	10%
Hrvatska Kostajnica	6%	Lipovljani	6%	Otok (Vinkovci)	10%
Ilok	10%	Lišane Ostrovičke	6%	Ozalj	12%
Imotski	12%	Ližnjan	5%	Pakrac	10% ⁶⁰
Ivanec	10%	Lokvičići	7%	Pazin	9% ⁶¹
Ivanić Grad	6%	Lovas	5%	Perušić	8% ⁶²

⁵⁶ 10% od 1. siječnja 2015. godine.

⁵⁷ Primjenjuje se od 1. prosinca 2014. godine.

⁵⁸ Stupa na snagu 7. srpnja 2014. godine.

⁵⁹ Od 1. svibnja 2014. godine.

⁶⁰ Primjenjuje se od 1. travnja 2014. godine.

⁶¹ 5% do 31. siječnja 2014. godine.

⁶² Primjenjuje se od 1. veljače 2014. godine.

⁶³ 12% do 30. lipnja 2014. godine.

Petlovac	5%	Sisak	10%	Vela Luka	9%
Petrijanec	5%	Skradin	5%	Velika Gorica	12%
Petrijevci	5%	Slatina	6%	Velika Kapanica	7%
Petrinja	10%	Slavonski Brod	12%	Veliki Bukovec	5%
Pičan	2%	Slunj	5%	Veliko Trgovišće	7,5%
Pirovac	6%	Solin	10%	Vidovec	10%
Pisarovina	3%	Split	10%	Vinica	5%
Pleternica	10%	Sračinec	5%	Vinkovci	13%
Plitvička jezera	5%	Stara Gradiška	5%	Virovitica	10%
Podbablje	6%	Stari Mikanovci	10%	Vis	3%
Podcrkavlje	5%	Staro Petrovo Selo	10%	Visoko	10%
Podgora	10%	Stupnik	6%	Višnjan	5%
Podstrana	8%	Sutivan	10%	Vižinada	3%
Podgorač	5%	Sveta Nedelja	6%	Vladisavci	10%
Pokupsko	5%	(Samobor)		Vodice	6%
Polača	10%	Sveta Nedelja (Labin)	6%	Vodnjan	5%
Popovac	3%	Sveti Đurđ	5%	Vojnić	7,5%
Popovača	6%	Sveti Ilija	10%	Vrbanja	5%
Požega	10%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vrbje	3%
Pregrada	10%	Sveti Lovreč	5%	Vrbovec	12%
Preseka	3%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrbovsko	6%
Primošten	10%	Svetvinčenat	5%	Vrgorac	10%
Proložac	5%	Šibenik	10%	Vrhovine	5%
Promina	5%	Škabrnja	10%	Vrlika	7%
Pučišća	5%	Špišić Bukovica	9%	Zadar	10% ⁶³
Pula	7,5%	Štitar	10%	Zadvarje	1%
Pušća	10%	Tinjan	5%	Zagreb	18%
Rakovec	3%	Tisno	9%	Zagvozd	6%
Rakovica	8%	Tordinci	5%	Zaprešić	12%
Raša	6%	Tribunj	6%	Zlatar	10%
Ravna Gora	7,5%	Trnovec Bartolovečki	3%	Zlatar Bistrica	5%
Rešetari	10%	Trogir	8%	Zmijavci	8%
Ribnik	5%	Trpanj	10%	Žakanje	5%
Rijeka	12%	Tučepi	10%	Žminj	5%
Rovinj	6%	Udbina	5%	Žumberak	3%
Rugvica	6%	Umag	6%	Župa dubrovačka	10%
Runovići	6%	Unešić	5%	Županja	12%
Ružić	5%	Valpovo	8%		
Sibinj	10%	Varaždin	10%		
Sinj	8%	Varaždinske Toplice	10%		

11.9 PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI

Prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Antunovac, Beli Manastir, Bilje, Bogdanovci, Borovo, Cetingrad, Civljane, Čeminac, Darda, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Draž, Dubrovačko primorje, Dragalić, Dvor, Erdut, Ernestinovo, Gvozd, Hrvatska Dubica, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Jagodnjak, Jasenovac, Kijevo, Kneževi Vinogradi, Lovas, Majur, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Petlovac, Plitvička Jezera, Popovac, Rakovica, Slunj, Stara Gradiška, Stari

Jankovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrlika, Vukovar, Župa dubrovačka.

Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:

Osijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.

Vinkovci – naselje: Mirkovci.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Drniš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogičevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja, Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsećine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovića, Čajkovići, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijevoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Trsteno, Zaton.

Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeniĉak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeniĉak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekušje, Sajevac i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjerovići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilović, Udbinja, Utinja, Vukmanić.

Sisak – naselja: Blinjski Kut, Klobučak, Letovanci, Madžari, Staro Selo, Vurot,

Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,

Virovitica – naselja: Jasenaš,

Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,

Zadar – naselja: Babindub, Crno.

Trećoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čađavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Garčin, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Jarmina, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lećevica, Levanjska Varoš, Lokvičić, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Oriovac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgorač, Podravska Moslavina, Podturen, Podcrkavlje, Pokupsko, Pojezerje, Prgomet, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovačka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kopanica, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrbje, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zmijavci, Zrinski Topolovac, Žumberak.