

# POREZNI PRIRUČNIK ZA NEREZIDENTE

*Osnivač:* Ministarstvo financija Republike Hrvatske  
Porezna uprava

*Za osnivača:* Nada Čavlović Smiljanec

*Nakladnik:* Institut za javne financije

*Za nakladnika:* Dr. sc. Katarina Ott

*Glavna urednica:* Dr. sc. Mirjana Jerković

*Urednica:* Ksenija Smešnjak Ramov

*Uređivački odbor:* Marko Buljan, Nada Čavlović Smiljanec, mr. sc. Zlatko Fabijančić  
Željko Glavaš, Ljiljana Jagatić, dr. sc. Mirjana Jerković  
Miljenko Krželj, Josip Lozančić, Snježana Matijašec  
dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak  
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Stanko Zorica, Damir Živković

*Autori:* Zoran Jančiev, Josip Supić

*Recenzenti:* Ksenija Cipek, Renata Kalčić, Anđela Toth Sesar  
mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan

*Uredništvo:* Institut za javne financije  
Porezni vjesnik  
Biblioteka Porezni priručnici i brošure  
Zagreb, Smičiklasova 21  
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:* Kerschhoffset Zagreb d.o.o, Ježdovečka 112, Zagreb

*Naklada:* 10.000 primjeraka

**ISBN:** 978-953-6047-70-3

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu  
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 825946

# SADRŽAJ

<b>I. PREDGOVOR</b>	5
<b>1. PLAĆA RADNIKA NEREZIDENTA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA</b>	8
1.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika nerezidenta po osnovi radnog odnosa	8
1.2 Obvezni doprinosi	15
<b>2. SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, S OBRATOM IZJEDNAČENIH DJELATNOSTI, SLOBODNIH ZANIMANJA I DJELATNOSTI POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA</b>	21
2.1 Porez na dohodak od samostalne djelatnosti	21
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	31
2.3 Obvezni doprinosi	49
2.4. Porez na tvrtku ili naziv	51
2.5 Porez na potrošnju	52
<b>3. DOBIT NEREZIDENTA PRAVNE OSOBE U REPUBLICI HRVATSKOJ</b>	54
3.1 Porez na dobit po odbitku	54
3.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	58
<b>4. PRIMICI NEREZIDENTA OD KAPITALA</b>	62
<b>5. PRIMICI NEREZIDENTA OD OSIGURANJA</b>	68
<b>6. PRIMICI NEREZIDENTA PO OSNOVI DRUGOG DOHOTKA</b>	73
6.1 Porez na dohodak od drugog dohotka	73
6.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	77
6.3 Obvezni doprinosi	79
<b>7. PROMET NEKRETNINA</b>	84
<b>8. PRIMICI NEREZIDENTA OD NAJAMNINE/ZAKUPNINE NEKRETNINA I POKRETNINA</b>	89
8.1 Porez na dohodak od imovine	90
8.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	92
8.3 Obvezni doprinosi	93
<b>9. PRIMICI NEREZIDENTA OD VREMENSKI OGRANIČENOG USTUPA AUTORSKIH PRAVA, PRAVA INDUSTRIJSKOG VLASNIŠTVA I DRUGIH IMOVINSKIH PRAVA</b>	97
9.1 Porez na dohodak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava	97
9.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	99

<b>10. PRIMICI NEREZIDENTA OD OTUĐENJA NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA</b>	103
10.1 Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava	103
<b>11. NASLJEDSTVA I DAROVI</b>	107
<b>12. KUĆE ZA ODMOR</b>	109
<b>13. CESTOVNA MOTORNA VOZILA</b>	111
<b>14. PLOVILA</b>	113
<b>15. AUTOMATI ZA ZABAVNE IGRE</b>	115
<b>16. KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA</b>	117
<b>17. DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENU ZAŠTITU STRANACA U REPUBLICI HRVATSKOJ</b>	118
<b>18. PRIVITCI</b>	120
18.1 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	120
18.2 Kaznene odredbe	122
18.3 Propisi	127

# I. PREDGOVOR

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

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

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

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

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

- d) ako je fizička osoba državljanin obiju država, ili nije državljanin niti jedne od njih, nadležna tijela država ugovornica pitanje rezidentnosti osobe rješavaju dogovorno,
- e) kad je osoba, koja nije fizička osoba, rezident obiju država ugovornica smatra se rezidentom samo one države ugovornice u kojoj joj je mjesto stvarne uprave.

Nerezidentu Porezna uprava dodjeljuje osobni identifikacijski broj (OIB) kad u Republici Hrvatskoj postaje porezni obveznik, bilo da ostvaruje dohodak od nesamostalnog rada ili samostalne djelatnosti, te ako stječe i vlasnik je pokretne imovine (automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi) i nepokretne imovine na koju se plaća porez, ako postaje osiguranikom obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i u drugim slučajevima, a da pri tome ne mora biti porezni obveznik (otvaranje bankovnog računa, osnivanje trgovačkog društva, stjecanje vrijednosnih papira, i drugo). Zahtjev za određivanjem i dodjeljivanjem OIB-a u ime nerezidenta može podnijeti i njegov opunomoćenik. Punomoć mora biti izdana za postupak određivanja i dodjeljivanja OIB-a i mora biti sastavljena na hrvatskom jeziku, ili prevedena na hrvatski jezik.

Nerezidentu fizičkoj osobi koja prijavljuje boravište na području Republike Hrvatske OIB određuje Porezna uprava na temelju informatičke razmjene podataka s Ministarstvom unutarnjih poslova, tako da nerezident ne mora od Porezne uprave zatražiti dodjelu OIB-a.

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

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

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

Kad je u primjeni međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti nerezidenta obvezno se primjenjuju odredbe iz međudržavnog ugovora. Obvezu doprinosa ne utvrđuje se nerezidentu koji ima prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, pod uvjetom da u državi čiji je rezident ima uređen status u obveznom osiguranju. Tuzemni isplataitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak mora za svakog nerezidenta kojem isplaćuje primitak posjedovati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti, a u skladu s odredbama međudržavnog ugovora.

Prema odredbama Zakona o doprinosima obveza doprinosa odnosi se i na strance koji se, u skladu s propisima o obveznim osiguranjima i ovisno o radnom ili socijalnom statusu u Republici Hrvatskoj, smatraju obvezno osiguranim osobama, odnosno koji u Republici Hrvatskoj obavljaju djelatnosti ili ostvaruju primitke prema kojima je propisana obveza doprinosa, osim ako međudržavnim ugovorima nije drugačije uređeno. U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

Transakcijski računi na uplatnicama oblikovani su na dosadašnji način BBAN. Obveznici uplate prihoda proračuna, obveznih doprinosa i prihoda za financiranje drugih javnih potreba mogu, uz dosadašnje račune, od 1. lipnja 2012. godine koristiti i račune otvorene prema IBAN konstrukciji. Od 1. lipnja 2013. godine za izvršavanje svih platnih transakcija moraju se koristiti transakcijski računi otvoreni prema IBAN konstrukciji, s time da je predviđeno prijelazno razdoblje do 1. lipnja 2014. godine u kojem će se uplate kod kojih je račun primatelja naznačen prema "staroj" BBAN konstrukciji izvršavati kao da je naznačen IBAN.

Na kraju priručnika su prekršajne odredbe, propisi, te ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama.

Podaci u ovom priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, na web adresi **[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)**, ili u područnim uredima i ispostavama Porezne uprave. Podaci u priručniku ažurni su na dan 19. studenoga 2012. godine.

# 1. PLAĆA RADNIKA NEREZIDENTA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA

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

- 1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće po osnovi radnog odnosa** - poslodavac ima obvezu za zaposlenog radnika obračunavati, obustavljati i plaćati predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće), a ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora, i
- 2. Obvezne doprinose** - poslodavac ima obvezu za zaposlenog radnika obračunavati, obustavljati i plaćati obvezne doprinose. Takva obveza je propisana i za zaposlenika nerezidenta, osim ako ima uređen status izaslanog radnika u državi iz koje je upućen na rad u Republiku Hrvatsku. Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora, pod uvjetom da nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju.

## 1.1 POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA IZ PLAĆE RADNIKA NEREZIDENTA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA

### POREZNI OBVEZNIK

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

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

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

- ① Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz primitaka iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren postupak stečaja ili sanacije. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak



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

1. plaća što je poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,
- ① 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 (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene **niže stope i stope kamate od 3% godišnje**, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.
2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa,
3. plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
4. premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
5. premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, iznad 6.000,00 kuna godišnje,
6. svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

① Plaće su i isplate naknada radnicima po osnovi godišnjeg i tjednog odmora, dopusta, državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom, slobodnih dana, posebnih primitaka za rad izvan redovnog radnog vremena (primici za prekovremeni rad i noćni rad, za rad nedjeljom, za dežurstvo, za pripravnost, i slično), i primitaka što ih poslodavac iz svojih sredstava i na svoj teret isplaćuje radnicima kao naknadu zbog bolesti i povreda.

① Isplaćene autorske naknade smatraju se plaćom ako poslodavci svojim radnicima isplaćuju autorske naknade za autorska djela u skladu s ugovorom o radu, ili u skladu s drugim aktom kojim se uređuje rad i radni odnos, odnosno ako autorsko djelo radnik stvara u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze, ili po uputama poslodavca. Iznimno, plaćom se ne smatraju primici po osnovi autorskih naknada što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima pod uvjetom da se autorske naknade isplaćuju u skladu s propisima koji uređuju autorska i srodna prava i na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih s poslodavcem tih osoba. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.

- ⓘ Plaćom se ne smatraju primici što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja djelatnosti poslodavca. To se osobito odnosi na:
1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
  2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
  3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
  4. sistematski kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
  5. školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.
- ⓘ Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu, a do propisanih iznosa i pod propisanim uvjetima.
- ⓘ Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi propisane zatezne kamate što se isplaćuju po toj osnovi ne smatraju se plaćom i ne podliježu oporezivanju. Međutim, plaćom se smatraju kamate što ih poslodavac isplaćuje bez sudske presude, ili na temelju izvansudske nagodbe.

## PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna osnovica	Krajnji rok za uplatu predujma poreza
Nerezident radnik	poslodavac rezident RH <sup>1</sup>	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće <sup>2</sup> – mjesečni osobni odbitak <sup>3</sup> (2.200,00 kuna)	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Nerezident radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	nerezident radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće <sup>2</sup> – mjesečni osobni odbitak <sup>3</sup> (2.200,00 kuna)	8 dana od dana isplate

<sup>1</sup> Poslodavac rezident RH je i tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta).

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

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

Porezni obveznik	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna osnovica	Krajnji rok za uplatu predujma poreza
Nerezident radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH ili sam nerezident radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće <sup>2</sup> – mjesečni osobni odbitak <sup>3</sup> (2.200,00 kuna)	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom
Nerezident radnik koji radi u RH, a plaću prima neposredno od isplatelja iz inozemstva	nerezident radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće <sup>2</sup> – mjesečni osobni odbitak <sup>3</sup> (2.200,00 kuna)	8 dana od dana isplate

## POREZNA STOPA

Mjesečna porezna osnovica do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna porezna osnovica od 1. ožujka 2012. godine	Stopa
do 3.600,00 kn	do 2.200,00 kn	12%
Iznad 3.600,00 do 10.800,00 kn (idućih 7.200,00 kn)	Iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (idućih 6.600,00 kn)	25%
Iznad 10.800,00 kn	Iznad 8.800,00 kn	40%

## UPLATNI RAČUN

- Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca, a porezni obveznici nerezidenti koji sami obračunavaju predujam poreza upisuju račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu pretežno obavljaju djelatnost
- Upisuje se **OIB** - Osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka).

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

PRLIENOS     **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATE**     ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn			
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model      Broj računa platitelja	
		Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model      Broj računa primatelja	
<b>Račun poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak grada/općine</b>		68 <b>XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX</b>	
		Poziv na broj odobrenja	
Statističko obilježje    Sira opisa plaćanja    Opis plaćanja		1406 - <b>XXXXXXXXXXXX</b> Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nadlogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obr. RUB 14-CAH

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

- **istovremeno** primali plaće kod dva ili više poslodavaca,
  - osim plaće ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga,
  - ako isplatitelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak,
  - ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.
- ⇒ Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obavezan podnijeti prijavu (npr. dohodak od samostalne djelatnosti) i dohodak od nesamostalnog rada (plaće). Ako uz dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obavezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

① Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka što nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj, a umanjeno za osobni odbitak nerezidenta.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine	Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

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

1. za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske 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.

## ☞ Godišnja porezna osnovica i porezne stope:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
Do 26.400,00 kn	12%
Iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idući 16.800,00 kn)	22,83%
Iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idući 16.800,00 kn)	25%
Iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idući 24.000,00 kn)	37,50
Iznad 129.600,00 kn	40%

- ① Tuzemni isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje dohodak nerezidentima koji su rezidenti država s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja obavezan je prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak na način određen ugovorom i tuzemnim zakonom.
- ① Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka ili prema mjestu u kojem je pretežno obavljao djelatnost.

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

## UPLATNI RAČUN

Upisuje se račun poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište dužnu svotu poreza uplaćuje na račun poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca/isplatelja plaće, ili grada/općine u kojemu je pretežno obavljao djelatnost ako je sam obračunavao i plaćao predujmove poreza od nesamostalnog rada

Upisuje se **OIB** - Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLAT**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa platitelja</span>
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	
Model <span style="float: right;">Broj računa primatelja</span>	
<b>Račun poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak grada/općine</b>	
Poziv na broj odobrenja	
1619 - XXXXXXXXXXXXX	
Porez na dohodak i priraz po godišnjoj poreznoj prijavi	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
Opis plaćanja	
Porez na dohodak i priraz po godišnjoj poreznoj prijavi	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-14/18

## OBVEZE POSLODAVCA RADNIKA NEREZIDENTA<sup>4</sup>

1. Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

<sup>4</sup> To su i obveze nerezidenta radnika 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, te nerezidenta radnika koji radi u RH, a plaću prima neposredno od isplatelja iz inozemstva.

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

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

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

3. Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće: naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način, vratiti radniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu radnik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata.

❗ Ako poslodavac u idućoj isplati ne može iz obračunanog poreza na dohodak od nesamostalnog rada podmiriti prethodno više plaćeni porez može uputiti pisani putem zahtjev za povrat nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (poslodavac pravna osoba) ili prebivalištu (poslodavac fizička osoba).

4. U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, obavezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, pod uvjetom:
  - da su radnici primali plaću kod poslodavca tijekom čitavog poreznog razdoblja, odnosno da su u čitavom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod istog poslodavca,
  - da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.
5. Poslodavac je obavezan čuvati PK kartice. Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu. Ako radnik nije predao poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.
6. Poslodavac je obavezan Poreznoj upravi dostavljati sljedeća izvješća:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac ID - izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac	<ul style="list-style-type: none"> <li>do 15. u mjesecu za prethodni mjesec</li> </ul>
Obrazac IP - izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	poslodavac	<ul style="list-style-type: none"> <li>do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu</li> </ul>
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu

↪ Ako nadležna ispostava Porezne uprave na temelju dostavljenog Obrasca ID utvrdi da doprinosi za obvezna osiguranja i porez nije pravilno obračunan i uplaćen, o tome će obavijestiti poslodavca, a po potrebi dostaviti mu i pisanu obavijest s obrazloženjem i uputom da u roku tri dana od dana primitka zahtjeva izvrši ispravak obračuna i uplatu manje plaćenog doprinosa za obvezna osiguranja i poreza na dohodak od nesamostalnog rada. Ako poslodavac sam, ili na pisanu obavijest Porezne uprave, otkloni utvrđene nepravilnosti pri obračunu i uplati doprinosa za obvezna osiguranja i poreza, odnosno pri popunjavanju Obrasca ID, obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave, u roku tri dana od izvršenog ispravka, dostaviti novi (ispravljeni) Obrazac ID.

#### ↪ **Podnošenje obrazaca elektroničkim putem:**

Poslodavci ili isplatitelji plaća i mirovina koji su prema računovodstvenim propisima razvrstani u velike i srednje poduzetnike obvezno podnose elektronički obrazac eID kroz sustav e-porezna. Od 1. siječnja 2012. godine to su dužni učiniti i obveznici PDV-a kojima je godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga (oporezive i izvozne isporuke) veća od 800.000,00 kuna, i to prema pokazateljima utvrđenima na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju porezne prijave, ili drugi podaci potrebni za oporezivanje.

Nadalje, veliki i srednji poslodavci ili isplatitelji plaća i mirovina koji imaju više od 100 radnika, umirovljenika i osoba koje ostvaruju plaću obvezno podnose elektronički obrazac eIP kroz sustav e-porezna.

## 1.2 Obvezni doprinosi

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

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun Doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za plaćanje doprinosa
Radnik nerezident s osnove rada za poslodavca	plaća i drugi 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	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% <b>ILI</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa.  ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi se moraju obračunati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa.  ako plaća nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi se moraju uplatiti do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.
Poslodavac radnika nerezidenta	prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>5</sup>	1. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje - 1,7% <sup>6</sup> 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem <sup>7</sup> 5. posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom <sup>8</sup>	za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili

<sup>5</sup> Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a najviša 46.536,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći, a ne i prema ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice potrebno je voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći.

<sup>6</sup> Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%

<sup>7</sup> Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje 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%

<sup>8</sup> Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih) a stopa je 0,1% ili 0,2%.



Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% <b>ili</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
--	--	--	---	---

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

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

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

## 3. Obvezni doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati za rad u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji nema registriranu podružnicu u tuzemstvu

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinosa
Nerezident osiguranik koji radi u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu	prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% <b>ili</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

① U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	- poslodavac za radnika nerezidenta u radnom odnosu - poslodavac nerezidenta stalnog sezonskog radnika	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm	- poslodavac za radnika nerezidenta u radnom odnosu - poslodavac nerezidenta stalnog sezonskog radnika za vrijeme izvan sezone rada	REGOS	prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

## UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hirozet  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>IZNOS</b> kn
Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	Broj računa primatelja
Statističko obilježje	68 1001005 - 1863000160
Šifra opisa plaćanja	Poziv na broj odobrenja
Opis plaćanja	<b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX</b>
<b>Doprinos</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Podpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-A-H

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8109, 8117, 8150**

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja doprinosa (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	<b>8109</b> - Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
	<b>8117</b> - Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu

8150	- Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
8214	- Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosu utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8400	- Doprinos za zdravstveno osiguranje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8419	- Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
8427	- Doprinos za zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
8443	- Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8478	- Doprinos za zdravstveno osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosu utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8559	- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovi rada za poslodavca pravnu osobu
8567	- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovi rada za poslodavca fizičku osobu
8575	- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovi rada za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
8591	- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8613	- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima
8621	- Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8702	- Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
8729	- Poseban doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATI  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn			
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa platitelja	
		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa primatelja	
<b>Uplatni račun doprinosu za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kap. štednje</b>		68      1 001 005 – 1 700036001	
		Poziv na broj odobrenja: <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX</b>	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
		Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
Datum valute/uplate/isplate	Opjera nalagodavca	Opjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obil. HUB 1-1AH

Upisuje se **oznaka identifikatora obrasca R-Sm**. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **2003, 2011 i 2020**

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj uplatitelja (11 znamenaka)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>2003</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
<b>2011</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu

<b>2020</b>	Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
<b>2046</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje -za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

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

Tuzemni poslodavac u rujnu 2012. godine isplaćuje plaću radnicima nerezidentima za kolovoz 2012. godine, koji su s te osnove obveznici poreza. Radnici su obveznici i doprinosa za mirovinsko osiguranje, iako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između RH i države čiji su rezidenti. Odredbe iz tog ugovora se u njihovom slučaju ne primjenjuju jer nerezidenti nemaju uređen status osiguranika izaslanog radnika u obveznom osiguranju u državi čiji su rezidenti.

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

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	<b>7.143,00</b>	<b>16.545,58</b>
2	Obvezni doprinosi (r.br. 1 x 20%)	1.428,60	3.309,12
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	<b>5.714,40</b>	<b>13.236,46</b>
4	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00
5	Porezna osnovica (r.br. 3 - r.br 4)	<b>3.514,40</b>	<b>11.036,46</b>
6	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.200,00	2.200,00
7	Porez po stopi od 12% (r.br. 6 x 12%)	264,00	264,00
8	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	1.314,40	6.600,00
9	Porez po stopi od 25% (r.br. 8 x 25%)	328,60	1.650,00
10	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	2.236,46
11	Porez po stopi od 40% (r.br.10 x 40%)	0,00	894,59
12	Ukupna obveza poreza (r.br. 7 + r.br. 9 + r.br. 11)	592,60	2.808,59
13	<b>Neto primitak (neto plaća)</b> (r.br 3 - r.br. 12)	<b>5.121,80</b>	<b>10.427,88</b>
	Obveze poslodavca:		
14	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 13%)	928,59	2.150,93
15	Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	35,72	82,73
16	Doprinosi za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	121,43	281,27

## 2. SAMOSTALNE DJELATNOSTI OBRTA, S OBRTOM IZJEDNAČENIH DJELATNOSTI, SLOBODNIH ZANIMANJA I DJE- LATNOSTI POLJOPRIVREDE I ŠUMARSTVA

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

1. **Poreza na dohodak od samostalne djelatnosti** - kad u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora.
2. **Poreza na dodanu vrijednost (PDV-a)** - kad u Republici Hrvatskoj nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja oporezive isporuke dobara i usluge uz naknadu, osim ako oporezive usluge obavlja domaćem poduzetniku za koje je domaći poduzetnik primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV.
3. **Obveznih doprinosa** - kad u Republici Hrvatskoj obavlja djelatnost obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti, slobodnih zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva, a ako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora, pod uvjetom da nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju.
4. **Poreza na tvrtku ili naziv** - kad je u Republici Hrvatskoj obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobit (osim poreza na dobit po odbitku) i registriran je za obavljanje djelatnosti.
5. **Poreza na potrošnju** - kad u Republici Hrvatskoj pruža ugostiteljske usluge.

### 2.1 POREZ NA DOHODAK OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI

- ① Samostalne djelatnosti su obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.

- ① Obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima (obrtničkim djelatnostima) smatraju se:
  1. djelatnosti u skladu sa Zakona o obrtu, kao i sve druge posebno navedene gospodarstvene djelatnosti,
  2. ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnog zanimanja,
  3. otuđenje (prodaja, zamjena i drugi prijenos) više od 3 nekretnine ili više od 3 imovinska prava iste vrste u razdoblju od 5 godina, osim ako se nekretnine izvlačuju na temelju posebnog zakona. Razdoblje od 5 godina počinje teći od dana otuđenja prve nekretnine, pri čemu je mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora odnosno isprave o stjecanju vlasništva. Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica, jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica.
- ① Djelatnostima slobodnih zanimanja smatraju se profesionalne djelatnosti fizičkih osoba koje su po toj osnovi obvezno osigurane prema propisima što uređuju obvezna osiguranja, odnosno djelatnosti fizičkih osoba kojima su to osnovne djelatnosti i koje su po toj osnovi upisane u registar poreznih obveznika poreza na dohodak. Djelatnostima slobodnih zanimanja osobito se smatraju:
  1. samostalna djelatnost zdravstvenih djelatnika, veterinaru, odvjetnika, javnih bilježnika, revizora, inženjera, arhitekata, poreznih savjetnika, stečajnih upravitelja, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika i druge slične djelatnosti,
  2. samostalna djelatnost znanstvenika, književnika, izumitelja i druge slične djelatnosti,
  3. samostalna predavačka djelatnost, odgojna djelatnost i druge slične djelatnosti,
  4. samostalna djelatnost novinara, umjetnika i sportaša,
- ① Djelatnost poljoprivrede i šumarstva obuhvaća korištenje prirodnih bogatstava zemlje i prodaju, odnosno zamjenu od tih djelatnosti dobivenih proizvoda u neprerađenom stanju. Fizičke osobe su obveznici poreza na dohodak djelatnosti od poljoprivrede i šumarstva ako su po toj osnovi obveznici poreza na dodanu vrijednost, te ako ostvaruju poticaje na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonima.

## **POREZNI OBVEZNIK**

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

## **PRIJAVA U REGISTAR**

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

## PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Mjesečni predujam poreza na dohodak određuje Porezna uprava poreznim rješenjem.

- ① Nerezident koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon podnošenja godišnje porezne prijave Porezna uprava rješenjem utvrđuje poreznu obvezu. Rješenje se izdaje najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja porezna prijava podnesena, a na snazi je do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Porezni obveznik može uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma. Zahtjev se temelji na podnesku što sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

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

## UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
<input type="checkbox"/> PRIMENOS		<input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA		<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		IZNOS kn	Broj računa platitelja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model 68	Broj računa primatelja		
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>		1001005 – 17XXX1200X			
Statističko obdobje: Svrha opisa plaćanja: Opis plaćanja		Poziv na broj odobrenja			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja		Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak			
Potpis primatelja		1 430 – XXXXXXXXXXXXX			

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

Upisuje se **OIB** poreznog obveznika (11 znamenki) što ga dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave

## GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA

Poslovni primici što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- ⇒ Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih porezni obveznik u okviru samostalne djelatnosti primi u poreznom razdoblju.
- ⇒ Primici što su ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava što služe za obavljanje samostalne djelatnosti, a vode se ili su se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine.
- ⇒ Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u iznad visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore, te pripadajući porezi što su zaračunati prilikom nabave dobara za što je utvrđen manjak.
- ⇒ Primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga.
- ⇒ Naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa.
- ⇒ Izuzimanja dobara i usluga, osim izuzimanja u novcu, za osobne potrebe poreznog obveznika, za potrebe članova njegove obitelji, ili drugih osoba, a što nije u svezi s obavljanjem djelatnosti.

- ⇒ Iznos otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) poreznom obvezniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u popis dugotrajne imovine.
- ⇒ Primljene svote državne pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost.
- ⇒ Primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Kad stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva.
- ⇒ Svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

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

Poslovni izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- ⇒ Svi odljevi dobara tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja samostalne djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili proizvodnog troška.
- ⇒ Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu.
- ⇒ Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata.
- ⇒ Otpis dugotrajne imovine<sup>9</sup> (amortizacija) na način i prema stopama što su prikazani u tablici. Izdaci dugotrajne imovine raspoređuju se kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine. Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti što je obračunata na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti tek prilikom otuđenja ili izuzimanja.

OPIS	Amortizacijski vijek	Amortizacijska stopa
Građevinski objekti i brodovi veći od 1000 BRT	20 godina	5%
Osnovno stado i osobni automobili	5 godina	20%
Nematerijalna imovina, oprema, vozila (osim osobnih automobila) i mehanizacija	4 godine	25%

<sup>9</sup> Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.



Računala, računalna oprema i programi, mobilni telefoni i oprema za računalne mreže	2 godine	50%
Ostala nespomenuta imovina	10 godina	10%

Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti. Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture, te umjetnička djela. Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom. Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu. Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi. Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode. Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.

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

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

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

se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore.
- Predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine.
- Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se morala voditi u skladu s propisima u popisu dugotrajne imovine.
- Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene za-tezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita.
- Uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja.
- Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko-razvojni projekt kao što su godišnji operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija, analize i istraživanja, te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju).
- Plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici, spomenička renta.
- Iznosi naknada, potpora i nagrada poreznih obveznika za njih osobno i za zaposlene radnike.
- Troškovi otuđenja i likvidacije samostalne djelatnosti (plaćanje javnobilježničkih i odvjetničkih usluga, i slično).

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

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

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

❶ Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

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

❶ Porezno se ne priznaju naredni izdaci:

1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, sport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci) u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom,
2. PDV na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci,
3. primici poreznog obveznika iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i
4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa,
5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poreznog obveznika i zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak (iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava),
6. svi drugi izdaci što nisu u izravnoj svezi s obavljanjem samostalne djelatnosti.

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

### Dodatno umanj enje dohotka

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

### Preneseni gubitak

- ① Porezni gubitak koji se ne može odbiti u poreznom razdoblju u kojemu je nastao prenosi se i nadoknađuje umanj enjem dohotka po osnovi kojega je utvrđen, i to najviše sljedećih 5 godina (poreznih razdoblja), a može se odbiti samo od dohotka od obrta.

=

**Dohodak od samostalne djelatnosti što se utvrđuje prema poslovnim knjigama**

–

### Osobni odbitak

- ① Osnovni osobni odbitak nerezidenta:

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine	Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

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

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

① Navedena uvećanja osobnog odbitka ne mogu se koristiti mjesečno tijekom godine pri plaćanju predujmova nego samo u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje prijave.

=

### Porezna osnovica za primjenu propisanih stopa

#### POREZNE STOPE

Preračunana godišnja porezna osnovica za 2012. godinu	Stope
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idućih 16.800,00 kn)	22,83%
iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idućih 62.400,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 24.000,00 kn)	37,50%
iznad 129.600,00 kn	40%

#### OLAKŠICE I POTICAJI

##### 🔗 Poticaji zapošljavanja

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

- ① Novim radnicima se smatraju radnici s kojima je porezni obveznik sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a zaposlenje je uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada, ako je ugovoreno. Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu ili osobe koje se prvi put zapošljavaju, a i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao pripravnici, vježbenici, stažisti i slično.
- ① Porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno, porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika osoba s invaliditetom koristiti 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja.
- ① Ako porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja sklopi ugovor o radu s novim radnicima, a u istom poreznom razdoblju raskine ugovor o radu s određenim brojem radnika, dohodak se umanjuje za razliku između obračunanih i isplaćenih plaća novim radnicima i obračunanih plaća koje bi u istom poreznom razdoblju primili radnici s kojima je raskinut ugovor o radu.

## ➤ **Porezne olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja**

Obveznicima poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti na područjima posebne državne skrbi i brdsko-planinskim područjima utvrđeni porez na dohodak od tih djelatnosti na tim područjima umanjuje se za:

<b>Područje posebne državne skrbi</b>	<b>Postotak umanjnja poreza</b>
I skupina	100%
II skupina	75%
III. skupina	25%

- ① Porezni obveznici mogu koristiti umanjnje poreza na dohodak 10 godina od 1. siječnja 2005. godine, pod uvjetom da zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko-planinskim područjima najmanje 9 mjeseci tijekom poreznog razdoblja.

## ➤ **Porezne olakšice poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara**

Porezni obveznici koji obavljaju samostalnu djelatnost na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 2 radnika koji su u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% radnika ima prebivalište i boravi na područjima posebne državne skrbi i/ili brdsko planinskim područjima najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju, oslobođeni su plaćanja poreza na dohodak deset godina od 1. siječnja 2005. godine, a nakon toga im se porez na dohodak umanjuje za 75%.

## **GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA**

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

- ① Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.
- ① Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalog za plaćanje  Ispлата

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
<b>Račun poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak grada/općine</b>	<b>68 1001005 – 17XXX1200X</b>
Statističko oboljeće Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja <b>1619 – XXXXXXXXXXXX</b>
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obz. HUB 11-1418

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

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

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

- Knjiga primitaka i izdataka,
- Evidencija o tražbinama i obvezama,
- Knjiga prometa<sup>10</sup> i
- Popis dugotrajne imovine.

- ⓘ Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.
- ⓘ Obveznici koji obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti dužni su voditi posebne evidencije zbog utvrđivanja povezanosti primitaka i izdataka. Oni su obvezni u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, kao i i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	nerezident kad započinje obavljati samostalnu djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
DOH Prijava poreza na dohodak za ___ godinu	nerezident	do konca veljače za prethodnu godinu
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	nerezident koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu

<sup>10</sup> Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana. Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu

nerezident koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu

do konca veljače za prethodnu godinu

## 🔗 **Obveza ispostavljanja računa**

Porezni obveznici su dužni ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, te pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima.

- ① Računi što ih izdaju obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji nisu obveznici PDV-a moraju sadržavati: podatke o izdavatelju (naziv radnje, adresu i matični broj vlasnika ili matični broj nositelja zajedničke djelatnosti), 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.
- ① Vrste i sadržaj računa što ih izdaju porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a podrobije su obrađeni u poglavlju 2.2.

**VAŽNA NAPOMENA:** U postupku je donošenje Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom. Očekuje se da će taj zakon stupiti na snagu 1. siječnja 2013. godine. Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisat će se tko su obveznici fiskalizacije, kao i njihove obveze.

## **2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

### **POREZNI OBVEZNIK**

Nerezident poduzetnik koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara i usluga uz naknadu, osim usluga oporezivih u tuzemstvu što ih domaćem poduzetniku obavlja poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu za koje je domaći poduzetnik primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV.

- ① Poduzetnikom se općenito smatra pravna ili fizička osoba koja samostalno i trajno obavlja djelatnost s namjerom ostvarivanja prihoda. Poduzetnik obavlja djelatnost samostalno ako je obavlja za vlastiti račun i na vlastitu odgovornost. Za razgraničenje samostalnog obavljanja djelatnosti ili samostalnog rada od nesamostalnog rada bitna su njihova obilježja, a ne naziv ugovora.
- ① Inozemni poduzetnik koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga (osim inozemnog poduzetnika koji obavlja usluge za koje je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV), ima obvezu imenovati poreznog

zastupnika prije početka obavljanja oporezivih isporuka dobara i određenih usluga u tuzemstvu i upisati se u registar obveznika PDV-a. Inozemni poduzetnik mora poreznog zastupnika u RH opunomoćiti za zaprimanje pismena i obavljanje svih poslova u vezi s utvrđivanjem i plaćanjem poreza. Porezni zastupnik mora biti porezni obveznik sa sjedištem ili prebivalištem u tuzemstvu i registriran kao obveznik PDV-a. Porezni zastupnik ne može biti podružnica niti poslovna jedinica strane pravne osobe. On mora Poreznoj upravi prijaviti podatke o sebi i o inozemnim poduzetnicima koje zastupa. Ako su ispunjeni svi uvjeti Porezna uprava poreznom zastupniku izdaje odobrenje. Porezna uprava ima pravo uskratiti izdavanje odobrenja ili oduzeti izdano odobrenje ako je porezni zastupnik kažnjen na temelju pravomoćnog rješenja za prekršaj, odnosno ako je dužnik poreza ili drugih javnih davanja. Porezni zastupnik jamči za plaćanje poreza.

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

### **PRIJAVA U REGISTAR**

Porezni zastupnik podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb zahtjev za izdavanje rješenja o poreznom zastupanju inozemnog poduzetnika i u ime inozemnog poduzetnika podnosi prijavu za upis u registar obveznika PDV-a najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuzemstvu. Uz prijavu je potrebno priložiti punomoć ili ugovor o poreznom zastupanju, potvrdu porezne uprave države u kojoj porezni obveznik ima sjedište da je registriran kao porezni obveznik, te izjavu ili dokaz o namjeri obavljanja isporuka dobara i usluga na području RH. Nakon prijave u registar obveznika PDV-a nastaje obveza vođenja svih poslovnih knjiga i poreznih evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, kao i obveza podnošenja poreznih prijava u zakonskim rokovima. Kad inozemni poduzetnik postane obveznik PDV-a u Republici Hrvatskoj na njega se odnose sve odredbe Zakona o PDV-u, osim ako nije drugačije propisano.

### **PDV se plaća:**

1. Na isporuke svih vrsta dobara (proizvoda, roba, novoizgrađenih građevina, opreme i sl.) i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu što ih poduzetnik obavi baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti,

- ① Isporukama dobara uz naknadu smatra se i ako porezni obveznik ili njegovi zaposlenici u privatne svrhe izuzimaju dobra koja čine dio poduzetničke imovine, ako raspolažu njima bez naknade ili ih izuzimaju u druge nepoduzetničke svrhe, a za ta dobra se u cijelosti ili djelomično mogao iskoristiti odbitak pretporeza.
- ① Isporukama dobara uz naknadu ne smatra se besplatno davanje uzoraka u razumnim količinama kupcima ili budućim kupcima, i davanje poklona u vrijednosti do 80,00 kuna u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama.
- ① Isporukom dobra ne smatra se isporuka zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog).
- ① Uslugama obavljenima uz naknadu smatra se i:



- korištenje dobara što čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se PDV na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti,
- obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe.

2. Na uvoz dobara u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara,

① Tuzemstvom se smatra teritorij Republike Hrvatske, osim slobodnih zona utvrđenih posebnim zakonom.

3. Na isporuke dobara i usluge što su obavljene bez naknade ili s popustom članovima društva, vlasnicima udjela, članovima njihove uže obitelji, ili zaposlenicima, ili drugim osobama u nepoduzetničke svrhe,

4. Na primljene predujmove,

5. Na usluge oporezive u tuzemstvu što ih domaćem poduzetniku obavi inozemni poduzetnik,

6. Kad poduzetnik izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašten,

7. Na isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela.

① Kad se isporučitelju dobra vrati isporučeno dobro u istom stanju smatra se da nije ni bilo isporuke, pa se PDV ne obračunava i ne plaća.

① Kad isporučitelj u jamstvenom roku zamijeni isporučeno dobro drugim istovrsnim dobrom, iste ili približno iste kakvoće i vrijednosti, ta isporuka nije oporeziva. U slučaju da isporučitelj u zamjeni isporuči drugo dobro, manje ili veće vrijednosti, razlike povećavaju ili smanjuju poreznu osnovicu.

① Ako se opozove isporuka za koju je ispostavljen račun temeljem kojeg je primatelj računa iskoristio pravo odbitka pretporeza, kao i u slučaju naknadnog umanjenja naknada zbog različitih vrsta popusta, poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) svotu poreza tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome u elektroničkom obliku ili na papiru izvijesti isporučitelja. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više. Ispravci se moraju obaviti u obračunskom razdoblju u kojemu je promijenjena porezna osnovica.

① Ako zalagoprimatelj koristi ili prodaje založeno dobro uz naknadu radi se o usluzi koja podliježe oporezivanju. Pri prodaji založenog dobra, kao i kod razmjene, dolazi do dvije isporuke (prometa) što podliježu oporezivanju, prva od strane zalagodavatelja zalagoprimatelju, a zatim od strane zalagoprimatelja kupcu.

### ***Nastanak porezne obveze***

<b>Način obračunavanja PDV-a</b>	<b>Nastanak porezne obveze</b>
Prema izdanim računima za isporuke dobara i za obavljene usluge	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su isporuke dobara i usluge obavljene <sup>11</sup>

<sup>11</sup> Navedeno vrijedi i za usluge što su obavljene djelomično i zasebno obračunane.

Prema primljenim (naplaćenim) naknadama	istekom obračunskog razdoblja u kojemu je naknada primljena ili naplaćena
Za primljene predujmove	Istekom obračunskog razdoblja u kojemu su predujmovi naplaćeni <sup>12</sup>
Izuzimanje i korištenje dobara koja čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe, ako se PDV na ta dobra mogao u cijelosti ili djelomično odbiti	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su dobra izuzeta, odnosno obavljene usluge
Korištenje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene usluge
Pri uvozu dobara	danom nastanka carinskog duga <sup>13</sup>
Pri obavljanju usluga inozemnog poduzetnika domaćem poduzetniku	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su usluge obavljene ili plaćene (predumljene)

### **Mjesto isporuke dobara ili obavljanja usluga**

PDV se plaća prema mjestu isporuke dobara ili obavljanja usluga, pri čemu se tuzemstvo smatra jednim mjestom isporuke dobara, odnosno obavljanja usluga. Utvrđivanje mjesta isporuke bitno je samo kod oporezivanja u poslovanju s inozemstvom.

Mjesto isporuke dobara je mjesto gdje je dobro bilo u trenutku isporuke, a ako je dobro otpremljeno tada je mjesto isporuke ono mjesto na kojemu je bilo na početku otpreme. Ako se radi o dobrima što se montiraju, instaliraju ili izgrađuju mjestom isporuke se smatra mjesto gdje isporučitelj, ili netko u njegovo ime, postavlja dobro. Kod utvrđivanja mjesta obavljanja usluga vrijedi opće načelo da je mjesto obavljanja usluge tamo gdje je sjedište, odnosno stalno boravište ili prebivalište poduzetnika koji obavlja usluge. Kad uslugu obavi poslovna jedinica poduzetnika onda se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice.

① Od spomenutog općeg načela utvrđivanja mjesta obavljanja usluge prema sjedištu, odnosno boravištu ili prebivalištu poduzetnika koji obavlja usluge, propisana su odstupanja u slučajevima što su prikazani u nastavku.

#### ▪ **Mjesto obavljanja usluga je:**

1. mjesto gdje je nekretnina, ako se radi o uslugama u svezi s tom nekretninom (npr. najam, zakup, usluge arhitekata, građevinskih inženjera, geodeta, odvjetnika, bilježnika, posrednika pri kupoprodaji nekretnina, i druge usluge u svezi s nekretninom),
2. dionica puta na kojoj se obavlja prijevoz (odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost primjenjuju se samo na dio usluge koji otpada na tuzemstvo. Ako se usluga prijevoza ne obavlja samo u tuzemstvu onda dio puta koji otpa-

<sup>12</sup> Za nastanak porezne obveze bitan je trenutak naplate predujma, a ne trenutak isporuke dobra ili obavljanja usluge. Za primljene predujmove mora se ispostaviti račun.

<sup>13</sup> Porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, prema propisima i obračunu o naplati carinskog duga. Ako pri uvozu dobara ne nastaje carinski dug porezna obveza nastaje s danom kad bi nastao carinski dug da se plaća.

<sup>14</sup> U tom slučaju uslugu prijevoza treba podijeliti razmjerno broju kilometara na dio koji otpada na tuzemstvo i koji se oporezuje i dio koji otpada na inozemstvo i ne podliježe porezu. Ako se radi o prijevozu dobara koja se izvoze tada su oslobođene od poreza i usluge prijevoza na dionici puta koja otpada na tuzemstvo. Kod prekograničnog pomorskog, riječnog i zračnog prijevoza putnika i robe ne utvrđuje se dionica puta u tuzemstvu..

da na tuzemstvo podliježe plaćanju PDV-a, a dio puta koji se odnosi na inozemstvo ne podliježe plaćanju PDV-a<sup>14</sup>),

3. mjesto gdje je usluga stvarno obavljena kad se radi o:
    - a) umjetničkim, znanstvenim, nastavnim, športskim, zabavnim ili sličnim uslugama i njihovim organiziranjem,
    - b) pomoćnim uslugama u prijevozu, kao što su utovar, istovar, uskladištenje, ili druge usluge u svezi s prijevozom,
    - c) uslugama koje se obavljaju na pokretnim dobrima, uslugama stručnoga mišljenja, procjene i ocjene tih dobara,
  4. mjesto isporuke dobra ili obavljene usluge za koju je obavljeno posredovanje.
- **Mjesto obavljanja usluge je sjedište primatelja usluge kad je poduzetnik primatelj sljedećih usluga:**
    - a) prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, patenata, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava te odricanje od tih prava,
    - b) promidžbene usluge, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama,
    - c) usluge inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i druge slične usluge savjetovanja,
    - d) usluge obrade podataka,
    - e) ustupanje informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
    - f) bankarske i financijske usluge te usluge osiguranja, uključujući reosiguranje, uz iznimku iznajmljivanja sefova,
    - g) ustupanje osoblja,
    - h) iznajmljivanje pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
    - i) odustajanje od obavljanja poslovne djelatnosti,
    - j) omogućavanje pristupa do sustava za distribuciju prirodnog plina ili električne energije i prijevoza ili prijenosa putem tih sustava te obavljanje drugih usluga koje su s time izravno povezane,
    - k) telekomunikacijske usluge,
    - l) usluge radijskog i televizijskog emitiranja,
    - m) elektronički obavljene usluge,
    - n) sve usluge posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

① Ako se nabrojane usluge obave poslovnoj jedinici tada se mjestom obavljanja usluge smatra mjesto sjedišta poslovne jedinice primatelja. Ako primatelj jedne od nabrojanih usluga nije poduzetnik, a ima prebivalište u inozemstvu, tada se mjesto obavljanja usluga utvrđuje prema općem načelu.

## POREZNA OSNOVICA

Naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra ili obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	Isporuke svih vrsta dobara i sve obavljene usluge u tuzemstvu uz naknadu, a što ih poduzetnik obavi baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti, osim pod točkama 2 - 10	naknada za isporučena dobra ili obavljene usluge
2	Isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge
3	Razmjena i drugi slični poslovi	tržišna vrijednost dobara ili usluga što su predmet razmjene
4	Prijenos gospodarske cjeline ili pogona u cijelosti	pojedinačna naknada za svaki preneseni predmet, s time da zbroj svih tih pojedinačnih naknada čini ukupnu naknadu za tu gospodarsku cjelinu ili pogon umanjenu za vrijednost nekretnina <sup>15</sup>
5	Prijenos vlasničkog prava nad založnicom	cijena založnice uvećana za razliku do tržišne vrijednosti založenog dobra
6	Izuzimanje i korištenje dobara, što čine dio poduzetničke imovine, od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se PDV na ta dobra mogao odbiti u cijelosti ili djelomično	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge
7	Korištenje osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz u svrhe za koje ne postoji pravo odbitka pretporeza, a za koje je pri nabavi korišten odbitak pretporeza (najam, prodaja, i slično)	tržišna vrijednosti u trenutku korištenja
8	Obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe	tržišna vrijednosti u trenutku obavljene usluge
9	Uvoz dobara u tuzemstvo	carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima uvećana za carinu, posebne poreze, trošarine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju pri uvozu dobara <sup>16</sup>
10	Uvoz dobara što su prethodno bila izvezena u inozemstvo radi oplemenjivanja	plaćena naknada za oplemenjivanje, a ako naknada nije plaćena tada povećana vrijednost zbog oplemenjivanja

<sup>15</sup> Preuzeti se dugovi ne odbijaju od osnovice. Ako obračunani PDV pri stjecanju gospodarske cjeline ili pogona stjecatelj u cijelosti može odbiti kao pretporez tada se ne plaća PDV, a taj se prijenos smatra neoporezivim.

<sup>16</sup> U poreznu osnovicu pri uvozu dobara računavaju se i ostali dodatni troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u tuzemstvu ako nisu uključeni u carinsku vrijednost, kao što su provizije, troškovi ambalaže, pakiranja, osiguranja, prijevoza, utovara, istovara, skladištenja, rukovanja s dobrima i slično.

11 Isporuke rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih i antiknih predmeta što ih obavlja preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže

marža (razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a koji je sadržan u toj marži<sup>13</sup>)

## **POREZNA STOPA**

25%, ili 10% ili 0%.

☞ **PDV se plaća po stopi od 0% na:**

1. sve vrste ispečenog kruha (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) što se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda,
2. sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje) što se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježe, pasteurizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), nadomjestke za majčino mlijeko,
3. knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za predškolski odgoj i obrazovanje, za osnovno, srednje i visoko obrazovanje, otisnute na papiru ili na drugim nositeljima teksta uključivo i CD-ROM, video i audio kasetu i disketu,
4. lijekove određene Odlukom o utvrđivanju Liste lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
5. proizvode što se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo - implantati (srčani zalisci, elektronski stimulatori, umjetni zglobovi, materijal za osteosintezu, stentovi, interauterini ulošci i dr.), te ostale medicinske proizvode za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, osim zubnih nadomjestaka što ih isporučuju zubni tehničari i stomatolozi,
6. znanstvene časopise,
7. usluge javnog prikazivanja filmova.

***Važna napomena: U postupku je donošenje zakona o izmjeni i dopuni Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Očekuje se da će taj zakon stupiti na snagu 1. siječnja 2013. godine. Predlaže se da se stopa poreza na dodanu vrijednost 0% zamijeni stopom 5%, te da se propiše oporezivanje sniženom stopom 5% plovila za sport i razonodu koja se stavljaju u carinski postupak puštanja u slobodan promet do 31. svibnja 2013. godine, a koja su prethodno bila u postupku privremenog uvoza***

☞ **PDV se plaća po stopi od 10% na:**

1. usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge,

<sup>13</sup> Svota PDV-a se obračunava preračunatom stopom od 18,6992%

2. usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima sukladno posebnim propisima (stupa na snagu 1. siječnja 2013.godine),
3. novine i časopise otisnute na papiru što izlaze dnevno i periodično, osim na one što u cijelosti ili uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju,

① Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja.

4. jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla, u skladu s posebnim propisima (od 1. ožujka 2012.godine),
5. dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu, u skladu s posebnim propisima (od 1. ožujka 2012.godine),
6. isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži (od 1. ožujka 2012.godine),
7. bijeli šećer od trske i šećerne repe (od 1. ožujka 2012.godine).

⇒ **PDV se plaća stopi po od 25%** na poreznu osnovicu (naknadu za isporučena dobra ili obavljene usluge) prilikom isporuke svih ostalih dobara i usluga.

⇒ **PDV se plaća po stopi od 25% na poreznu osnovicu (naknadu za isporučena dobra ili obavljene usluge) prilikom isporuke svih ostalih dobara i usluga.**

## **OBRAČUNSKO RAZDOBLJE**

Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi poreznu prijavu.

1. *Mjesečno obračunsko razdoblje* - za inozemne poduzetnike, koji u Republici Hrvatskoj nemaju sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a koji u Republici Hrvatskoj obavljaju isporuke dobara i usluga obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu
2. *Godišnje obračunsko razdoblje* je od prvog do posljednjeg dana kalendarske godine. Svi obveznici PDV-a, uključujući i inozemne poduzetnike koji obavljaju isporuke dobara i usluga u tuzemstvu, dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac "PDV-K - prijava konačnog obračuna poreza na dodanu vrijednost").

## **OBRAČUNAVANJE POREZNE OBVEZE**

Porezni obveznik, odnosno porezni zastupnik inozemnog poduzetnika, mora sam za obračunsko razdoblje utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a. Njegova je obveza predati prijavu PDV-a na propisanom obrascu nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

Inozemni poduzetnik koji u Republici Hrvatskoj nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju prema izdanim računima.

- ① Porezna obveza ili pravo na povrat PDV-a u obračunskom razdoblju (mjesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju — iskazani pretporez na ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.
- ① Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili konačni obračun, ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije Porezna uprava može procijeniti poreznu obvezu na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

## **PRETPOREZ**

Pretporez je iznos PDV-a:

1. što je zasebno iskazana na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku u poduzetničke svrhe,
2. što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu,
3. što je platio domaći poduzetnik kojemu je uslugu oporezivu u tuzemstvu obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Pretporez se može odbiti od porezne osnovice na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV što je obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je uslugu oporezivu u tuzemstvu obavio inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu i za što mu je ispostavio račun.

① Porezni obveznik ne može odbiti pretporez u sljedećim slučajevima:

- a) za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima,
- ↯ Iznimno, pretporez se može odbiti prilikom nabave, odnosno uporabe, plovila i zrakoplova što služe za prijevoz putnika i dobara, njihovom iznajmljivanju ili nabavi za daljnju prodaju, te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili se nabavljaju za daljnju prodaju.
- b) za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije, pri čemu se reprezentacijom smatraju izdaci za ugošćivanje i darivanje poslovnih partnera, plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport i razonodu, izdataka za najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i slično.

① Ispravak pretporeza:

Ako se za neko gospodarsko dobro unutar 5 godina od kalendarske godine od početka uporabe promijene uvjeti što su bili mjerodavni u toj godini za odbitak pretporeza tada se ispravak pretporeza obavlja za razdoblje nakon promjene. Kad se radi o nekretninama tada se umjesto razdoblja od 5 godina uzima razdoblje od 10

godina. Postupak ispravka pretporeza se ne provodi ako pretporez koji bi se trebao ispraviti po dobru dugotrajne imovine ne prelazi 2.000,00 kn, odnosno 500,00 kn kod promjene postotka prava na odbitak pretporeza.

## Podjela pretporeza

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

- ① Podjela pretporeza utvrđuje se kad poduzetnik obveznik PDV-a ne može na temelju knjigovodstvene i druge dokumentacije izravno odrediti svotu pretporeza što se odnosi na isporuke dobara i usluga za koje je dopušten odbitak pretporeza.

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

- ① Kod izračuna se ne uzimaju u obzir sljedeći iznosi:

- vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,
  - vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,
  - vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije.
- Porezni obveznik je dužan utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i u konačnom obračunu poreza za proteklu godinu izvršiti usklađenje za razdoblje u kojem je primjenjivao podjelu pretporeza.

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

## OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

### ⇨ **Porezna oslobođenja u tuzemstvu bez prava na odbitak pretporeza**

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće isporuke od javnog interesa:

- univerzalne poštanske usluge i s njima povezane isporuke svih pratećih dobara,
- usluge bolničke dijagnostike, liječenja i zdravstvene njege i s njima usko povezane usluge koje se obavljaju na temelju javnih ovlasti, sukladno propisima na području zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama: domovima zdravlja, hitnoj medicinskoj pomoći, poliklinikama, općim i specijalnim bolnicama i klinikama, usluge zdravstvene njege koje obavljaju zdravstvene ustanove za njegu u kući, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije slične prirode te isporuke dobara povezane s liječenjem koje obave navedene ustanove,
- usluge i isporuke dobara doktora medicine, doktora stomatologije ili dentalne medicine, medicinskih sestara, primalja, fizioterapeuta, psihologa te usluge



biokemijskih laboratorija povezanih s liječenjem, koje se pružaju u privatnoj praksi,

- d) isporuke organa, tkiva i stanica, krvi i majčinog mlijeka,
- e) usluge što ih obavljaju zubni tehničari u okviru svoje prakse, te zubni nadomjesci koje isporučuju zubni tehničari i stomatolozi,
- f) usluge što ih za svoje članove obavljaju udruženja osoba koje obavljaju djelatnosti oslobođene poreza ili za koje nisu porezni obveznici, ako su te usluge namijenjene neposredno za obavljanje njihove djelatnosti, uz uvjet da ta udruženja od svojih članova za obavljene usluge zahtijevaju samo nadoknadu njihova dijela troškova i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja tržišnog natjecanja,
- g) usluge i isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, uključujući one što ih obavljaju i isporučuju domovi za starije i nemoćne osobe, ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije koje se prema propisima Republike Hrvatske smatraju organizacijama socijalnog karaktera,
- h) usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju i isporučuju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije koje se prema propisima Republike Hrvatske smatraju organizacijama socijalnog karaktera,
- i) obrazovanje djece i mladeži, usluge i isporuke dobara predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova te ustanova učeničkog i studentskog standarda, stručno obrazovanje ili prekvalifikacija odraslih, uključujući s time povezane isporuke dobara i obavljanje usluga što ih nude tijela s javnim ovlastima kojima je to cilj ili druge organizacije za koje se prema propisima Republike Hrvatske smatra da imaju slične ciljeve,
- j) nastava koju privatno održavaju nastavnici, a koja obuhvaća obrazovanje u predškolskim, osnovnim, srednjim i visokoškolskim ustanovama te ustanovama učeničkog i studentskog standarda,
- k) ustupanje osoblja vjerskih ili duhovnih institucija u svrhe regulirane točkama b), g), h) i i), a kojima je cilj duhovna dobrobit,
- l) usluge i s njima usko povezane isporuke dobara koje neprofitne organizacije, čiji su ciljevi vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi, obavljaju u korist svojih članova za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih organizacija, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti tržišno natjecanje,
- m) usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara javnih ustanova u kulturi ili drugih organizacija u kulturi koje se takvima smatraju prema propisima Republike Hrvatske, i to: muzeja, galerija, arhiva, knjižnica, kazališta, orkestara i drugih glazbeno-scenskih te konzervatorskih i restauratorskih ustanova, ustanova za zaštitu spomenika kulture, umjetničkih organizacija i samostalnih umjetnika,
- n) usluge i isporuke dobara ako to čine organizacije čije su djelatnosti oslobođene u skladu s odredbama točaka b), g), h), i), l), i m) u vezi s priredbama organiziranima za prikupljanje sredstava isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,

- o) usluge prijevoza bolesnih ili ozlijeđenih osoba u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu, ako to čine ovlaštene osobe,
- p) pretplata za obavljanje djelatnosti javnog radija i televizije, osim komercijalnih djelatnosti.

① Navedene ustanove, pravne osobe s javnim ovlastima ili druge organizacije ostvaruju nabrojana oslobođenja pod uvjetom da djelatnost obavljaju u skladu s posebnim propisima.

### **Plaćanja PDV-a oslobođeno je i sljedeće:**

- a) transakcije u okviru djelatnosti osiguranja i reosiguranja, uključujući povezane usluge što ih obavljaju posrednici i zastupnici u osiguranju,
- b) odobravanje i ugovaranje kredita te upravljanje kreditom od strane osobe koja ga odobrava,
- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama, kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim i tekućim računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim vrijednosnim papirima, osim naplate duga,
- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, uz iznimku kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala, te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- f) transakcije, uključujući posredovanje, ali ne i upravljanje i čuvanje, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
- g) usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima koje obavljaju društva za upravljanje investicijskim fondovima, u skladu sa posebnim propisima,
- h) isporuka poštanskih maraka po nominalnoj vrijednosti za poštanske usluge u tuzemstvu, državnih i drugih sličnih biljega,
- i) priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima, igara klađenja i igara na sreću na automatima,
- j) najam stambenih prostorija,
- k) isporuke dobara što se koriste isključivo za prethodno nabrojane oslobođene djelatnosti bez prava na odbitak pretporeza.

① PDV se ne plaća na promet zlatnih poluga koji obavlja Hrvatska narodna banka.

① Porezni obveznik ima pravo izbora za oporezivanje pri odobravanju kredita povezanog s obavljanjem isporuka dobara i usluga. Ove transakcije podliježu oporezivanju poreznom stopom kojom je oporeziva glavna transakcija.

① PDV se ne plaća na isporuke nekretnina (zgrada, dijelova zgrada, stanova i drugih građevina ili dijelova građevina), osim na novoizgrađene nekretnine, to jest na nekretnine koje su izgrađene, isporučene ili plaćene nakon 31. prosinca 1997. godine. PDV se ne plaća na isporuke zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog), međutim PDV se plaća na najam i zakup nekretnina i zemljišta.

PDV-a su oslobođene isporuke dobara za čiju nabavu ili uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza, to jest za:

- nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima,

① Iznimno, pretporez se može odbiti prilikom nabave, odnosno uporabe, plovila i zrakoplova što služe za prijevoz putnika i dobara, njihovom iznajmljivanju ili nabavi za daljnju prodaju, te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoz umrlih, iznajmljivanje ili se nabavljaju za daljnju prodaju

- za nabavu dobara za potrebe reprezentacije (izdaci za ugošćivanje i darivanje poslovnih partnera, plaćanje poslovnim partnerima izdataka za odmor, sport i razonodu, izdataka za najam automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor, i slično).

↗ Porezna oslobođenja za isporuke dobara i usluga što su izjednačene s izvozom

#### **Plaćanja PDV-a oslobođene su:**

- a) isporuke dobara i obavljene usluge diplomatskim i konzularnim predstavništvima, pod uvjetom uzajamnosti,
- b) isporuke dobara i obavljene usluge međunarodnim organizacijama koje kao takve priznaje Republika Hrvatska i članovima tih organizacija, uz ograničenja i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih organizacija ili sporazumima o njihovom sjedištu,
- c) isporuke dobara i obavljene usluge na području Republike Hrvatske za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza ili civilnog osoblja koje ih prati te za opskrbu njihovih menza i kantina, kada te snage sudjeluju u zajedničkim vojnim akcijama.

↗ Porezni obveznik koji je obavio isporuke mora u svojim evidencijama imati potvrdu nadležnog državnog tijela na temelju koje je kupac ostvario pravo na nabavu oslobođenu oporezivanja.

#### ***Porezna oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom***

##### **Plaćanja PDV-a oslobođene su:**

- a) isporuke dobara za opskrbu plovila, osim isporuke goriva, koja se koriste za plovidbu na otvorenome moru i za prijevoz putnika uz naknadu, za potrebe komercijalnih i industrijskih djelatnosti te plovila koja se koriste za spašavanje ili pomoć na moru,

① Isporuka goriva za ta plovila podliježe plaćanju PDV-a. Plovilima koja plove na otvorenom moru smatraju se i brodovi koji plove na međunarodnim linijama iz hrvatske u stranu luku i obrnuto, ili između stranih luka, te brodovi koji plove u vodama stranih država radi obavljanja usluga vezanih uz djelatnosti na otvorenom moru kao što su istraživanje, iskorištavanje energenata i slično.

- b) isporuke goriva i dobara za opskrbu ratnih brodova prema Carinskoj tarifi, tarifnoj oznaci 8906 10 00, koji napuštaju Republiku Hrvatsku ploveći prema stranim lukama ili sidrištima,

- c) isporuke, preinake, popravci i održavanje plovila iz točke a), te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u plovila ili se u njima koristi,
- d) isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje letjelica kojima se koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu pretežno na međunarodnim linijama te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u letjelice ili se u njima koristi,

① Smatra se da zrakoplovne tvrtke obavljaju prijevoz dobara i putnika pretežno na međunarodnim linijama ako se više od 50% njihovog ukupnog godišnjeg obavljenog prijevoza odnosi na usluge međunarodnog prijevoza ili ako su one priznate kao takve prema međunarodnim sporazumima o zračnom prometu.

- e) isporuke goriva i dobara za opskrbu letjelica iz točke d),
- f) obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki c), koje služe neposredno za potrebe plovila iz točke a) ili njihova tereta,

① Plaćanja poreza na dodanu vrijednost oslobođene su usluge koje služe neposredno za potrebe plovila ili njihova tereta. Uslugama u smislu ovoga stavka smatraju se lučke pristojbe, usluge tegljenja, pilotaže i vezivanja brodova, usluge ukrcaja, iskrcaja, prekrcanja i skladištenja brodskog tereta u lukama, zatim lučke, skladišne i agencijske usluge za brodove i njihove terete, odvoz smeća, pranje rublja, izdavanje certifikata za brodove i slično.

- g) obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki d), koje služe neposredno za potrebe letjelica iz točke d), ili njihova tereta.

① Uslugama koje služe neposredno za potrebe letjelica ili njihova tereta smatraju se usluge povezane s prtljagom (rukovanje, razvrstavanje, utovar, istovar, prijevoz od zrakoplova do sortirnice i obrnuto, i slično), usluge prihvata i otpreme tereta i pošte (fizičko rukovanje s dolaznom i odlaznom poštom i teretom, rukovanje dokumentima tereta i pošte i slično), usluge prihvata i otpreme zrakoplova (navođenje, izvođenje, parkiranje, grijanje, hlađenje, utovar i istovar zrakoplova, prijevoz, utovar i istovar hrane i pića, prijevoz posade i putnika između zrakoplova i terminala i slično), rutne i terminalne usluge (usluge slijetanja, polijetanja i prelijetanja), usluge letnih operacija, te druge slične usluge.

#### ↪ **Porezna oslobođenja na osnovi međunarodnih ugovora i programa pomoći**

Kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom što obvezuje Republiku Hrvatsku plaćanja PDV-a su oslobođene isporuke dobara i obavljene usluge u tuzemstvu i uvoz dobara.

↪ Nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora izdaje potvrdu na temelju koje će druga ugovorna strana moći ostvariti oslobođenje od PDV-a.

#### ↪ **Porezna oslobođenja u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske unije**

Porezna oslobođenja od obračunavanja i plaćanja PDV-a na naknade za isporučena dobra i usluge ostvaruju se na osnovi Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima

pomoći Europske zajednice, te za projekte što se financiraju iz potpore Europske zajednice na osnovi Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europske zajednice o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA) i drugih programa koji se financiraju iz sredstava Europske unije u vezi pomoći Republici Hrvatskoj.

1. Nabava u tuzemstvu roba i usluga za provedbu programa pomoći Europske Unije:

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je korisniku projekta dati jedan primjerak ovjerenog preslika stranica ugovora iz kojih se vide podaci o potpisniku ugovora, naziv projekta, broj ugovora, iznos i namjena potpore - financijske pomoći.
- Korisnik projekta presliku tih ovjerenih stranica ugovora ovjerava svojim pečatom i daje isporučitelju pri nabavi dobara i usluga. Navedeni ovjereni preslik će isporučitelju biti dokaz da ima pravo ne zaračunati PDV pri isporuci dobara i usluga u skladu s odredbama o poreznom oslobođenju programa što se financiraju iz sredstava Europske zajednice u svezi financijske pomoći Republici Hrvatskoj.

① Ako je državno tijelo nadležno za projekt ujedno i korisnik projekta tada ono kao korisnik projekta daje ovjereni preslik stranica ugovora isporučitelju dobara radi ostvarenja prava na oslobođenje od plaćanja PDV-a.

- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je voditi evidencije o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi robe i usluga u tuzemstvu po korisnicima projekta.
- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, dostaviti izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a pri nabavi roba i usluga u tuzemstvu (na obrascu „Izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a“), i to po svakom korisniku projekta i ugovoru unutar projekta što se financira iz financijske pomoći
- Europske zajednice,
- Korisnik projekta obavezan je voditi evidenciju o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi roba i usluga u tuzemstvu po isporučiteljima dobara i usluga.

### ***POVRAT PDV-a NEREZIDENTIMA***

Porezni obveznici koji u Republici Hrvatskoj nemaju sjedište niti prebivalište, poslovnu upravu, podružnicu ili drugu poslovnu jedinicu i ne obavljaju isporuke dobara i usluga u Republici Hrvatskoj imaju pravo na povrat PDV-a koji su im nakon 31. prosinca 2009. godine zaračunali porezni obveznici na području Republike Hrvatske za isporuke pokretnih dobara i obavljene usluge.

① Pravo na povrat poreza ostvaruje se pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni porezni obveznik također ima pravo na povrat poreza.

Pravo na povrat poreza imaju porezni obveznici koji u razdoblju za koje traže povrat PDV-a nisu obavljali isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu, osim:

- a) prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga prilikom izvoza, uvoza ili provoza robe koje su oslobođene PDV-a,











b) usluga za koje je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti porez.

- ① Pravo na povrat poreza ostvaruje se putem zahtjeva za povrat poreza, na obrascu ZP-PDV, pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuземni porezni obveznik također ima pravo na povrat poreza. Zahtjevu za povrat poreza prilažu se izvornici računa koji moraju sadržavati sve propisane podatke. Pri obradi prvog zahtjeva za povrat, Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagreb inozemnom poduzetniku će odrediti i dodijeliti OIB, ako ga poduzetnik već ne posjeduje. Dodijeljeni OIB inozemni poduzetnik odnosno njegov zastupnik obavezan je upisati pri podnošenju zahtjeva za povrat poreza u obrazac ZP-PDV na za to predviđeno mjesto.
- ① Inozemni poduzetnik koji želi ostvariti povrat poreza mora Poreznoj upravi predati zahtjev za povrat poreza najkasnije u roku šest mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi. Razdoblje za povrat poreza mora obuhvatiti najmanje tri mjeseca zaredom, a može se odnositi najviše na jednu kalendarsku godinu. To razdoblje može biti i kraće od tri mjeseca ako se odnosi na razdoblje koje obuhvaća kraj kalendarske godine - npr. mjeseci studeni i prosinac ili samo mjesec prosinac.
- ① Zahtjev za povrat poreza može se podnijeti samo za iznose PDV-a preko 1.000,00 kuna.
- ① Porezna uprava donosi rješenje u roku od 6 mjeseci od dana podnošenja cjelovitog zahtjeva za povrat poreza na dodanu vrijednost i doznajuče traženi iznos poreza poreznom obvezniku na njegov nerezidentni kunski račun otvoren kod banke ovlaštene za poslovanje s inozemstvom sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, koji u zahtjevu naznači porezni obveznik odnosno njegov opunomoćenik ili na račun opunomoćenika u Republici Hrvatskoj. Ako Porezna uprava ospori zahtjev u cijelosti ili djelomično izdaje rješenje o odbijanju zahtjeva za povrat ili donosi rješenje o novoutvrđenom iznosu poreza za povrat. Poduzetnik ima pravo žalbe na rješenje o odbijanju zahtjeva ili na rješenje o novoutvrđenom iznosu za povrat.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA





Naziv obrasca	Obveznik podnošenja Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV 2 - prijava inozemnog poduzetnika u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni zastupnik (podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb)	① Najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuземstvu inozemnog poduzetnika koji na području RH nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost		① Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K - prijava konačnog obračuna poreza		① Do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ① 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja
ZP-PDV - zahtjev za povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima	porezni obveznik ili njegov opunomoćenik	① 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi (zahtjev se podnosi Ministarstvu financija - Poreznoj upravi - Područnom uredu Zagreb)

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Naziv obrasca	
	Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
	Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
	Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
	Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
	Posebne evidencije za uvezena dobra
	Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika
	Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obvezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.
	Ako porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati (npr. za evidenciju povratne ambalaže).
	Evidencija o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (obrazac PDV-MI)
	Evidencija o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU)

## ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Obveznik PDV-a mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Poduzetnik kupcu dostavlja račun te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

-  Račun se ne mora ispostaviti kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na prodaju na tržnicama i otvorenim prostorima. Tržnice i otvoreni prostori su mjesta koja gradska ili općinska tijela svojom odlukom odrede kao tržnice, ili mjesta na kojima se može prigodno trgovati ili se mogu obavljati usluge. Prodajom na otvorenim prostorima smatra se i prodaja putem automata, te prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza.
-  Ako se isporučuju dobra ili obavljaju usluge što su oslobođene od plaćanja PDV-a ili ne podliježu oporezivanju na računu treba navesti da PDV nije zaračunan, te navesti članak Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to propisano. U tim se slučajevima na računu iskazuje zbrojni iznos naknade.
-  U slučaju isporuka novoizgrađenih nekretnina kod kojih pri nabavi pretporez nije mogao biti odbijen u cijelosti, a kao porezna osnovica iskazan je iznos manji od naknade za tu nekretninu, u računu je obvezno posebno navesti poreznu osnovicu te posebno dio naknade koji ne ulazi u poreznu osnovicu.
-  Kad preprodavatelj isporučuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete prema posebnom postupku oporezivanja marže na računu treba navesti da se radi o oporezivanja razlike u cijeni (marže) koju preprodavatelj ostvari, te navesti članak Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to propisano. U tom slučaju na računu mogu biti iskazani samo zbrojni iznos naknade i poreza.

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-1	Inozemni poduzetnik PDV plaća prema izdanim računima

*Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:*

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika (OIB) koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika (OIB) kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljanih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljanih usluga,
6. iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljanih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi,
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

✎ Račun inozemnog poduzetnika koji obavlja isporuke dobara i usluga u tuzemstvu mora sadržavati i ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poreznog zastupnika.

① Poduzetnici koji isporuke dobara i obavljene usluge naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati preko naplatnih uređaja ili na drugi odgovarajući način s tim da za svaku isporuku obvezno izdaju račun. Računi za gotovinski promet, isječki vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja, moraju sadržavati najmanje:

- broj i nadnevak izdavanja,
- ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
- količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu, količinu i cijenu obavljanih usluga,
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.
- računi inozemnog poduzetnika koji obavlja isporuke dobara i usluga u tuzemstvu moraju sadržavati i ime (naziv), adresu i identifikacijski broj (OIB) poreznog zastupnika

① Porezni obveznici koji isporuku dobara ili obavljene usluge naplaćuju u gotovini moraju na svakom prodajnom mjestu vidno istaknuti obavijest o obvezi izdavanja i uzimanja računa.

## **PLAĆANJE PDV-a**

**1. Obveznici podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja:** do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje

**2. Obveznici podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje:**

*Inozemni poduzetnik, odnosno njegov porezni zastupnik, mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.*

① Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunan i prijavljen PDV i podnijeti prijavu PDV-K.



## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Prihvat  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLAT**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn			
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model Broj računa platitelja	
		Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model Broj računa primatelja	
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		68 1001005 – 1863000160	
		Poziv na broj odobrenja 1201 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
		Porez na dodanu vrijednost	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obič. RUB 14-2018

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

## 2.3 OBVEZNI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident osiguranik koji dohodak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2012. godinu je 5.041,40 kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20%</li> <li>2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol> <p style="text-align: center;"><b>ili</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15%</li> <li>2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%</li> <li>3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol>	doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik kojemu se dohodak od obrta utvrđuje u paušalnoj svoti	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (za 2012. godinu je 3.102,40 kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15%</li> <li>2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%</li> <li>3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol>	doprinosе rješenjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Nerezident osiguranik koji dohodak od samostalne djelatnost slobodnog zanimanja utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje - 20%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol>	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik samostalni umjetnik i sportaš za koga predujam poreza na dohodak od djelatnosti obračunava i plaća isplatelj primitka	prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje - 15%</li> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol>	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik koji dohodak od poljoprivrede i šumarstva utvrđuje prema poslovnim knjigama	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,55 (za 2012. godinu je 4.265,80kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje - 20%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol>	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Nerezident osiguranik kojemu se dohodak od poljoprivrede i šumarstva utvrđuje u paušalnoj svoti	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (2012. godinu je 3.102,40 kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje - 15%</li> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%</li> </ol>	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

① Nerezidenti koji u Republici Hrvatskoj obavljaju registriranu samostalnu djelatnost obrta, slobodnog zanimanja, i/ili poljoprivrede i šumarstva, a kojima je prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, nemaju obvezu obveznog osiguranja u Republici Hrvatskoj niti obvezu plaćanja obveznih doprinosa pod uvjetom da u državi čiji su rezidenti imaju uređen status u obveznom osiguranju. Oni status osiguranika u državi čiji su rezidenti dokazuju u postupku kod HZMO i HZZO.

## UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATITELJA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	68 1001005 – 1863000160
Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Doprinos
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obilježje: HUB 11-1AHR

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

- 8214** - Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8478** - Doprinos za zdravstveno osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8591** - Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATITELJA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>Uplatni račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kap. štednje</b>	68 1001005 – 1700036001
Poziv na broj odobrenja <b>2046 – XXXXXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obilježje: HUB 11-1AHR

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj uplatitelja (11 znamenaka)

## 2.4. POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

### POREZNI OBVEZNIK

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

## OSLOBOĐENJA

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

- ① Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na tvrtku ili naziv.

## PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

## IZNOS POREZA

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

## ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
		<b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b>		<input checked="" type="checkbox"/>
		<b>IZNOS</b>		<b>kn</b>
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa platitelja
		Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model		Broj računa primatelja
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine</b>		68		XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX
Statističko odjelje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja		Poziv na broj odobrenja		1732 - XXXXXXXXXXX
		Porez na tvrtku ili naziv		
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

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

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

## 2.5 POREZ NA POTROŠNJU

### POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji pruža ugostiteljske usluge.

### POREZNA OSNOVICA

Prodajna cijena pića što se proda u ugostiteljskim objektima.

- ① Porez na potrošnju plaća se na potrošnju alkoholnih pića (vinjak, rakiju i žestoka pića), prirodnih vina, specijalnih vina, piva i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima.

### POREZNA STOPA

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

## ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATE**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model: _____ Broj računa platitelja: _____
	Poziv na broj zaduženja: _____
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model: _____ Broj računa primatelja: _____
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine</b>	68 <b>XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX</b>
	Poziv na broj odobrenja: 1708 - <b>XXXXXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje: _____ Sira opisa plaćanja: _____ Opis plaćanja: _____	<b>Porez na potrošnju</b>
Datum valute/uplate/isplate: _____	Ovjera natogodavca: _____
Datum podnošenja: _____	Ovjera banke: _____
Potpis primatelja: _____	

Obz. HUPB 14-14/1H

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

# 3. DOBIT NEREZIDENTA PRAVNE OSOBE U REPUBLICI HRVATSKOJ

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

## 1. Porez na dobit po odbitku

① Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države rezidentnosti nerezidenta primjenjuju se odredbe tog ugovora.

## 2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

### 3.1 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU

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

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

① Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. godine se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju.

① Porez na dobit po odbitku ne plaća se ako se dobit od dividendi i udjela što je ostvarena u poreznom razdoblju reinvestira, osim ako je ta dobit ostvarena iz bankarskog odnosno financijskog nebankarskog sektora (kreditne institucije, financijske institucije, kreditne unije, investicijska društva, društva za osiguranje i reosiguranje, leasing društva, institucije za platni promet i institucije za elektronički novac). Reinvestirana dobit je dobit kojom se u sudskom registru povećava temeljni kapital u svrhe investiranja i razvoja, a u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. Porezni obveznik koji smanjuje poreznu osnovicu mora uz poreznu prijavu, a najkasnije u roku 6 mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave, dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave dokaz da je temeljni kapital povećao s dobiti što ju je ostvario u 2012.-toj godini.

① Od dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da taj primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

2. na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva (prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patente, licencije, prava na uporabu industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva, prava na uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajn ili model, planova,

nacrta, tajnih formula ili postupaka, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava) što se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe,

① Ako naknada podliježe obvezi plaćanja PDV-a porez po odbitku plaća se na osnovicu bez PDV-a.

3. na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama (porez na dobit po odbitku ne plaća se ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja),

① Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispitivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame.

① Uslugama poslovnog savjetovanja ne smatra se održavanje tečajeva, seminara, radionica i sličnih metoda poučavanja, zatim usluge inženjera, arhitekata i slične usluge koje za rezultat imaju pisane podloge o postupanju (idejni i izvedbeni projekti, nacrti, upute i druge isprave o postupanju). Nadalje, ne smatraju se uslugama poslovnog savjetovanja usluge koje se zaračunavaju kao usluge posredovanja i zastupanja u nekom poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima, te usluge korištenja raznih baza podataka.

4. na kamate.

① Porez po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:

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

5. na sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja, u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%, a država je objavljena u Popisu država što ga donosi ministar financija.

↗ Američki Djevičanski otoci, Andora (Andorra), Anguilla, Antigva i Barbuda, Aruba, Bahami, Bahrain, Belize, Bermudi, Britanski Djevičanski otoci, Dominica, Gibraltar, Grenada, Guernsey, Jersey, Kajmanski Otoci, Kukovi Otoci, Liberija, Lihtenštajn, Maršalovi Otoci, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Nizozemski Antili, Otočje Turks i Caicos, Otok Man, Panama, Samoa, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Vanuatu.

## **POREZNI OBVEZNIK**

1. Tuzemni isplatelj dividende, udjela u dobiti, kamata i naknade inozemnom primatelju pravnoj osobi nerezidentu.
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću plaća kamate i naknade na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva. Iznimno,

porez na dobit po odbitku se ne plaća ako se naknada pripisuje kao prihod tuземnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika.

① Poslovna jedinica nerezidenta je stalno mjesto poslovanja putem kojega inozemni poduzetnik nerezident obavlja djelatnost u Republici Hrvatskoj, u cijelosti ili djelomično. Poslovnom jedinicom inozemnog poduzetnika (nerezidenta) smatra se:

1. sjedište uprave,
2. podružnica,
3. poslovnicа,
4. tvornica,
5. radionica,
6. rudnik, naftni ili plinski izvor, kamenolom, ili bilo koje drugo mjesto iskorištavanja prirodnih bogatstava,
7. gradilište, odnosno građevinski ili montažni projekt koji čine stalnu poslovnu jedinicu samo ako traju duže od šest mjeseci,
8. zastupnik inozemnog poduzetnika (nerezidenta) koji djeluje u njegovo ime u svezi s bilo kojom aktivnošću:
- 8.1 ako ima i uobičajeno se koristi ovlastima za sklapanje ugovora u ime inozemnog poduzetnika, osim ako se poslovanje obavlja preko posrednika, glavnog ili drugog zastupnika sa samostalnim statusom koji poslove inozemnog poduzetnika, nerezidenta, obavlja u okviru svoje redovite poslovne djelatnosti, zbog čega se to mjesto poslovanja ne smatra poslovnom jedinicom, ili
- 8.2 ako nema ovlasti iz točke 8.1, ali uobičajeno drži zalihe proizvoda ili trgovačke robe iz kojih redovito obavlja isporuke u ime inozemnog poduzetnika,
9. obavljanje usluga, uključujući savjetodavne ili poslovne usluge, ako isti ili povezani projekt obavljanja usluga traje dulje od 3 mjeseca zaredom u bilo kojem razdoblju od 12 mjeseci zaredom.

## Obračunavanja i plaćanja poreza na dobit po odbitku

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

① Na zahtjev nerezidenta ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu plaćenom u Republici Hrvatskoj.

## POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni isplatitelj plaća nerezidentu - inozemnom prima-telju.

## POREZNA STOPA

- **12%** - na dividende i udjele u dobiti,
- **15%** - na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva,



- **15%** - na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,
- **15%** - na kamate,
- **20%** - na sve vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja, u državama, osim država članica Europske unije, u kojima je opća ili prosječna nominalna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%, a država je objavljena u Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske

① Od dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da taj primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primatelj naknade i ako je primatelj naknade ujedno stvarni korisnik te naknade primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi poglavlje 18.1)

① Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako je prije plaćanja naknade porezni obveznik dostavio domaćem isplatitelju od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama ovjerovljen obrazac zahtjeva podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.

① Ako se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pri isplati naknada ne plaća porez po odbitku primatelj naknade može, umjesto obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela.

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

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

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenje obrasca</b>
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i \_\_\_\_\_

tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i \_\_\_\_\_

tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

## UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJEDNOG  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	IZNOS kn	Model	Broj računa platitelja
	Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa <b>Račun poreza na dobit grada/općine _____</b>	Model	Broj računa primatelja	
	68	1001005 - 17XXXX1606X	
Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX</b>			
Statističko obilježje: <input type="checkbox"/> Sifra opisa plaćanja <input type="checkbox"/> Opis plaćanja <input type="checkbox"/>			
<b>Porez na dobit</b>			
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obrazac: HRIB 1-1-A4H

Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu isplatelja

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

**1660** - Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva

**1678** - Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorske usluge

**1686** - Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti

**1694** - Porez na dobit po odbitku na kamate

**1864** - Porez na dobit po odbitku na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište izvan Europske unije, a u kojima je opća ili prosječna stopa oporezivanja dobiti niža od 12,5%

## 3.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

### POREZNI OBVEZNIK

1. Tuzemni poduzetnik isplatelj naknade inozemnom primatelju pravnoj osobi ne-rezidentu za isporuke oporezive u tuzemstvu,
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću plaća naknade na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva.

## POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni isplatelj plaća nerezidentu.

## POREZNA STOPA

25%.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K - prijava konačnog obračuna poreza		⌚ Do kraja veljače ili travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
  2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
  3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
  4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
  5. Posebne evidencije za uvezena dobra
  6. Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika.
- ☞ Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

## ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Obveznik PDV-a mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun. Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Poduzetnik kupcu dostavlja račun, te osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

## PLAĆANJE PDV-a

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

### 3. Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje:

Obveznik poreza na dohodak mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,

Obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

❶ Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunani i prijavljeni PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

### Krajnji rok za uplatu poreza:

- do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
- za proteklo godišnje obračunsko razdoblje obveznici poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine, a obveznici poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> PRIBIJEŠ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> ISPLATA
		<b>NALOG ZA PLAĆANJE UPлата</b>		
		<b>IZNOS</b>	kn	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja		
	Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja		
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	68	1001005 – 1863000160		
	Poziv na broj odobrenja			
	1228 – XXXXXXXXXXXXX			
Starostno oduzete	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika				
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca			Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Upisuje se OIB - Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

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

Opis	Primjer br. 1	Primjer br. 2	Primjer br. 3
<b>Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika isplaćuje matičnom poduzeću (nerezidentu) naknadu za korištenje prava intelektualnog vlasništva</b>	nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatiatelju je podnesen ovjeren obrazac zahtjeva - porezna stopa prema ugovoru je 10%	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatiatelju nije podnesen ovjeren obrazac zahtjeva

<b>Opis</b>	<b>Primjer br. 1</b>	<b>Primjer br. 2</b>	<b>Primjer br. 3</b>
Bruto iznos naknade	500.000,00 kn	500.000,00 kn	500.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	75.000,00 kn	-	75.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	-	50.000,00 kn	-
Isplaćeno	425.000,00 kn	450.000,00 kn	425.000,00 kn
<b>Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a ( 500.000,00 kn x 25%)</b>	125.000,00 kn	125.000,00 kn	125.000,00 kn

<b>Opis</b>	<b>Primjer br. 4</b>	<b>Primjer br. 5</b>	<b>Primjer br. 6</b>	<b>Primjer br. 7</b>
<b><i>Trgovačko društvo rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja</i></b>	nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplati telju je podnesen ovjeren zahtjev - porez na stopa prema ugovoru je 10%	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplati telju nije podnesen ovjeren zahtjev	nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU)
Bruto iznos naknade za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 20%	—	—	—	60.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	240.000,00 kn
<b>Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (300.000,00 kn x 25%)</b>	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn

## 4. PRIMICI NEREZIDENTA OD KAPITALA

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

Porez na dohodak od kapitala ne plaća se na slijedeće primitke:

- primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako su ti primitci ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva, i ako su dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva,
- primitke od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe na žiro-računu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga,
- primitke od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom, i
- naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave.

### POREZNI OBVEZNIK

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu <sup>18</sup>	- nerezident fizička osoba dioničar i član trgovačkog društva - nerezident fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	nerezident član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	nerezident član uprave i radnik korisnik prava opcijske kupnje vlastitih dionica
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti)	- nerezident član trgovačkog društva ili dioničar kad uzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva - nerezident fizička osoba koja obavlja obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnog zanimanja ili djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a ta se djelatnost oporezuju porezom na dobit, kad izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe na teret dobiti

<sup>18</sup> Od 1. ožujka 2012. godine oporezuju se sve isplate dividendi i udjela u dobiti, osim onih što se isplaćuju iz dobiti ostvarene prije 1. siječnja 2001. godine

Dohodak od izuzimanja po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma

- nerezident fizička osoba dioničar
- nerezident fizička osoba član trgovačkog društva
- nerezident fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti

Dohodak od kamata

nerezident fizička osoba stjecatelj primitka od kamata

## **PREDUJAM POREZA NA DOHODAK**

<b>Vrsta dohotka od kapitala</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate</b>	<b>Rok uplate predujma</b>	<b>Porezna stopa</b>
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu <sup>19</sup>	ukupni primitak <sup>20</sup>	isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka	12% <sup>21</sup>
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	ukupni primitak uvećan za porez na dohodak i prizrež porezu na dohodak	dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica	25% <sup>22</sup>
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prizrež porezu na dohodak	dioničko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s isplatom primitka	25% <sup>22</sup>
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga uvećana za porez na dohodak i prizrež porezu na dohodak	- trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe - Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuju 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	40% <sup>22</sup>

<sup>19</sup> Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. g. ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju.

<sup>20</sup> Umanjenje za neoporezivi dio primitka (12.000,00 kuna godišnje) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak.

<sup>21</sup> Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

Dohodak od izuzimanja kad se tijekom poreznog razdoblja (godine) poreznom obvezniku isplati predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja (godine) ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma	razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti uvećana za porez na dohodak i prerez, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma uvećana za porez na dohodak	- trgovačko društvo koje je isplatilo predujam dividende ili udjela u dobiti - fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit	40% <sup>22</sup>
Dohodak od kamata	ukupni primitak	isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka	40% <sup>22</sup>

- ① Tuzemni isplatelji koji isplaćuju primitke nerezidentima koji imaju prebivalište ili uobičajeno boravište u državama s kojima Republika Hrvatska primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (rezidenti država ugovornica) obvezni su prilikom isplate obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak u skladu s odredbama ugovora ako su im rezidenti država ugovornica do trenutka isplate dohotka dostavili popunjene odgovarajuće obrasce. Oni su također dužni dostaviti nerezidentu - podnositelju zahtjeva dva primjerka odgovarajućeg obrasca zahtjeva, jedan za Poreznu upravu države u kojoj je rezident, a jedan primjerak za rezidenta.
- ① Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.
- ① Ako nerezident tuzemnom isplatelju do trenutka isplate dohotka ne dostavi ovjereni obrazac zahtjeva isplatelj mora prilikom isplate dohotka primijeniti odredbe tuzemnih propisa. Rezident države ugovornice može radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez što je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen ovjereni obrazac zahtjeva dostaviti Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb u roku tri godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen.

<sup>22</sup> Primitak u visini isplaćene svote ako je manji od uplaćenih premija u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja.



Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATI**  SPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa platitelja</span>
Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa primatelja</span>
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>	
Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXXXXX</b>	
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
Ovjera natogodavca	
Ovjera banke	
Datum valute/uplate/isplate	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr: PDB 1-1-41H

Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja primitka

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	<b>1570</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (čl. 38. st. 1. i 4. u svezi s čl. 26. st. 1. Zakona koji je bio na snazi do 31. 12. 2004. godine)
	<b>1589</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od izuzimanja i korištenja usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe
	<b>1597</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od kamata
	<b>1600</b>	Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opsijskom kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava
	<b>1635</b>	Predujam poreza i prireza na dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava koji se plaća po rješenju Porezne uprave

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

❗ Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznici nerezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine	Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

➡ Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak 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, športske 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.
- ☞ Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	porezni obveznik	⌚ 3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	porezni obveznik	⌚ 3 godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Obrazac DOH - prijava poreza na dohodak za _____ godinu	porezni obveznik	⌚ do konca veljače za prethodnu godinu

### **Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od kapitala - dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva<sup>23</sup>**

Dioničko društvo u siječnju 2012. godine nerezidentu članu uprave društva kao nagradu za izuzetne poslovne uspjehe dodjeljuje 500 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna nominalna vrijednost dodijeljenih dionica je 100.000,00 kn (200,00 kn x 500). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednosti dodijeljenih dionica je 105.500,00 kn (211,00 kn x 500). Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohotka od kapitala s državom čiji je porezni obveznik rezident. Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema formuli:

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

<sup>23</sup> Na istovjetan se način obračunava predujam poreza na dohodak od kapitala kod dodjele vlastitih dionica radnicima društva, pod uvjetom da dionice tog društva kotiraju na burzi ili na drugim uređenim javnim tržištima

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

Opis	Iznos (u kunama)
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>140.666,67</b>
Porez po stopi od 25%	35.166,67
<b>Dodijeljeno članu uprave društva (primitak - porez)</b>	<b>105.500,00</b>

# 5. PRIMICI NEREZIDENTA OD OSIGURANJA

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

Dohodak od osiguranja su:

1. Primici u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja (ako je nerezident u tom razdoblju bio rezident Republike Hrvatske, a uplaćene premije osiguranja bile su mu kao tijekom poreznog razdoblja priznate kao porezni izdatak). U slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja dohotkom se smatra iznos primitka ako je manji od uplaćenih premija osiguranja,
  - ① Pripisana dobit, odnosno prinos i poticajna sredstva po posebnim propisima ne smatraju se primitkom.
2. Primici u visini od 1. srpnja 2010. godine uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, te su poslodavcu ili osobno poreznom obvezniku koji obavlja samostalnu djelatnost, a dohodak utvrđuje na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga, porezno priznati rashod, odnosno izdatak.

① Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje.

## **POREZNI OBVEZNIK**

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

osiguranje, i to do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje<sup>24</sup>.

- ① Osiguravatelj i društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondovima je solidarni dužnik u postupku obračunavanja, obustavljanja i plaćanja poreza na dohodak.

## PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma poreza
Primitak u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. uplaćenih porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja <sup>25</sup>	12%	isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
Primitak u visini od 1. srpnja 2010. uplaćenih porezno priznatih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	12%	isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

- ① Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primatelj naknade i ako je primatelj naknade ujedno fizička osoba stvarni korisnik te naknade primijenit će se odredbe iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLAT  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Model		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa</b>		Model		Broj računa primatelja	
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>		68		<b>1001005 - 17XXX1200X</b>	
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
		<b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX</b>		Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera natlogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

Obr. HUB 1-14/11

Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatelja primitka

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza **1422** - Predujam poreza i prireza na dohodak po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje

**1805** - Predujam poreza i prireza na dohodak po osnovi dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja

<sup>24</sup> Iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn.

<sup>25</sup> Primitak u visini isplaćene svote ako je manji od uplaćenih premija u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja.

## Obveze isplatitelja dohotka od osiguranja:

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

① Za potrebe vođenja tih evidencije podatke o uplaćenim premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja u poreznom razdoblju što su bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, o visini tih premija i svakom članu fonda, Porezna uprava elektroničkim putem dostavlja društvima za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondovima, a na temelju podataka dobivenih od poslodavaca i isplatitelja plaće, odnosno poreznih obveznika koji obavljaju samostalnu djelatnost a dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

4. po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih su utvrdili dohodak, te obračunali, obustavili i uplatili predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1),
5. na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate (Obrazac „Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u \_\_\_\_ godini“).

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

① Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznici nerezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine	Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

➤ Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak 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.

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

### **Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:**

Republika Hrvatska nije ugovorila izbjegavanje dvostrukog oporezivanja dohotka od osiguranja s državom čiji je porezni obveznik rezident. Nerezident je do travnja 2011. godine bio rezident RH, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%. Na temelju ugovorene police osiguranja osiguravajuće društvo sa sjedištem u RH u siječnju 2012. godine isplaćuje nerezidentu primitak od životnog osiguranja s obilježjem štednje. Ukupan iznos primitka je 56.823,00 kn. Od rujna 2006. godine do ožujka 2011. godine njegov je poslodavac svakog mjeseca pri obračunu predujma poreza na dohodak iz plaće umanjivao primitak za 450,00 kn po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, a što se njemu kao ugovaratelju osiguranja i osiguraniku priznalo kao porezni izdatak (ukupno 24.750,00 kn).

Primici po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak. Osiguravajuće društvo je istovremeno s isplatom primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje obračunalo, obustavilo i uplatilo predujam poreza na dohodak od osiguranja u iznosu od 2.970,00 kn.

Osiguravajuće društvo je obračunalo predujam poreza na dohodak od osiguranja kako slijedi:

Opis	Iznos (u kunama)
Oporezivi primitak po osnovi životnog osiguranja	24.750,00
Porez po stopi od 12% (oporezivi primitak x 12%)	2.970,00
<b>Isplaćeno poreznom obvezniku</b> (ukupni primitak - porez = 56.823,00 kn - 2.970,00 kn)	<b>53.853,00</b>

- Osiguravajuće društvo je obvezno:
  1. na kraju godine poreznom obvezniku dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka, iznosu dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i iznosu neto isplate,
  2. sastaviti godišnje izvješće o isplaćenim primicima od kojih je utvrdilo dohodak i obustavilo i uplatilo porez po odbitku na propisani način, porezu i prirezu po pojedinim poreznim obveznicima i ukupno (Obrazac ID-1), te ga dostaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svome sjedištu ili prebivalištu/uobičajenom boravištu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
- ⇒ Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2012. godinu za ostvareni dohodak od osiguranja ako su predumovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. On može podnijeti godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, i drugih propisanih prava (osim prava na izdatak za uplaćene premije osiguranja). U tom slučaju obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupni dohodak što je u tuzemstvu ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.



# 6. PRIMICI NEREZIDENTA PO OSNOVI DRUGOG DOHOTKA

① Drugi dohodak je razlika između svakoga pojedinačnog primitka što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala i od osiguranja i propisanih izdataka.

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

**1. Porez na dohodak od drugog dohotka** — obračunava, obustavlja i plaća isplatelj primitka nerezidentu prilikom svake isplate primitka po osnovi drugog dohotka. Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora.

**2. Porez na dodanu vrijednost (PDV-a)** - obračunava i plaća tuzemni poduzetnik isplatelj primitka nerezidentu za isporuke oporezive u tuzemstvu.

**3. Obvezne doprinose** - obračunavaju i plaćaju isplatelji primitaka nerezidentima po osnovi drugog dohotka.

① Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora, pod uvjetom da u državi čiji su rezidenti imaju uređen status u obveznom osiguranju.

## 6.1 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

### POREZNI OBVEZNIK

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

#### PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnova	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim primatelja naknada pod rednim brojevima 2, 3, 4, 5 i 6)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose <sup>26</sup>	isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

<sup>26</sup> Ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa po osnovi primitaka od drugog dohotka nerezidentata ako u državi čiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja.

2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak	Isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autorske naknade - u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ako međunarodnim ugovorom nije drukčije određeno)	isplatelj naknade	primjenjuje se porezna stopa iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident primatelj autorske naknade - nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka	isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama - u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak (ako međunarodnim ugovorom nije drukčije određeno)	isplatelj naknade	primjenjuje se porezna stopa iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
6	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama - nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka	isplatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

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

- ① Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba primatelj naknade primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.
- ① Ako nerezident isplatelj prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjerovljeni obrazac Zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.
- ① Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

## UPLATNI RAČUNI

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> PRIJENOS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA
<b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLAT</b>				
		<b>IZNOS</b>	<b>kn</b>	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja		
	Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja		
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>	68	<b>1001005 - 17XXX1200X</b>		
	Poziv na broj odobrenja			
	<b>XXXX - XXXXXXXXXXXX</b>			
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
		Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Za fizičku osobu nerezidenta upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili sjedištu isplatelja

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza

- 1457** - Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela
- 1465** - Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava
- 1473** - Predujem poreza i prireza na drugi dohodak nerezidenta za obavljanje umjetničke, artističke, zabavne, športske, književne, likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijom i televizijom te zabavnim priredbama
- 1813** - Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih nenađenih primitaka od drugog dohotka

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnoj kalendarskoj godini u tuzemstvu ostvarili samo dohodak od drugog dohotka i dohodak

iz ostalih izvora za koji nije propisana obveza podnošenja godišnje porezne prijave. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak ili ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak.

① Oni mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Ako podnesu godišnju poreznu prijavu obvezni su iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj. Porezni obveznici nerezidenti podnose prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka.

Osobni odbitak nerezidenta	Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine	Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

⇒ Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak 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 udruga 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.
- ⇒ Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjivanje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	① tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	⌚ tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima u mjesecu _____ godine _____	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____ (obrazac ID-1)	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	⌚ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Prijava poreza na dohodak za _____ godinu (obrazac DOH)	Porezni obveznik	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

### Obveze isplatitelja drugog dohotka:

1. prilikom svake isplate dohotka obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dohodak,
2. za svakog poreznog obveznika kojemu obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju predujam poreza na dohodak po odbitku osigurati podatke o isplaćenom dohotku u poslovnim knjigama i knjigovodstvenim ispravama, kao i o obračunu, obustavi i uplati predujma poreza na dohodak po odbitku,
3. po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih su utvrdili dohodak, te obračunali, obustavili i uplatili predujam poreza na dohodak po odbitku (na obrascu ID-1),
4. na kraju godine, a i u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, na-dnevku uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak, te iznosu neto isplate.

## 6.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

### POREZNI OBVEZNIK

Tuzemni poduzetnik isplatitelj naknade po osnovi drugog dohotka,

### POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni poduzetnik isplatitelj plaća nerezidentu.

### POREZNA STOPA

25%.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje
PDV-K - prijava konačnog obračuna poreza		⌚ Do kraja veljače ili travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Vidi poglavlje 3.2

### ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Vidi poglavlje 3.2

### PLAĆANJE PDV-a

- 1. Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
- 2. Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
- 3. Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje:**  
*Obveznik poreza na dohodak* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,

*Obveznik poreza na dobit* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

ⓘ Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunan i prijavljen PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

### ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

**Krajnji rok za uplatu poreza:**

- do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)

- za proteklo godišnje obračunsko razdoblje obveznici poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine, a obveznici poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn			
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		<b>68</b>	<b>1001005 – 1863000160</b>
Poziv na broj odobrenja <b>1 228 – XXXXXXXXXXXX</b>			
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika			
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obs: HUBB 1-1-41H

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

## 6.3 OBVEZNI DOPRINOSI

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

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident fizička osoba koji ostvaruje primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak	isplatelj primitka	iznos primitka <sup>27</sup>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% <b>III</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	isplatelj primitka	iznos primitka <sup>27</sup>	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

<sup>27</sup> Iznimno, pri utvrđivanju drugog dohotka odnosno osnovice za obračun doprinosa, primitak se umanjuje za izdatke u visini 30 % ostvarenih primitaka nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.

① Po osnovi primitaka nerezidenata koji su rezidenti države s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a od tih se primitaka utvrđuje drugi dohodak u skladu s propisima o porezu na dohodak, u Republici Hrvatskoj ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznog doprinosa ako u državi živi su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja. Tuzemni isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak mora za svakog nerezidenta kojem isplaćuje primitak posjedovati presliku dokumentacije o statusu osiguranika u državi rezidentnosti, a u skladu s odredbama međudržavnog ugovora. U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležni su HZMO i HZZO.

### **NAPOMENE:**

- ⇨ Kao osnovica za obračun doprinosa nerezidenata smatraju se i primici od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada što se isplaćuju osobi koju isplatitelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada.
- ⇨ Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak prema sljedećim vrstama primitaka:
  1. naknada za isporučeno autorsko pravo ili srodna prava,
  2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
  3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
  4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
  5. stipendija učeniku odnosno studentu,
  6. sportska stipendija,
  7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
  8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
  9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
  10. naknada sportskom sucu i delegatu,
  11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
  12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
  13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
  14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
  15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku.



**2. Obvezni doprinosi što su ih nerezidenti dužni plaćati za rad u tuzemstvu kao članovi uprava i izvršni direktori trgovačkih društva, a koji su po toj osnovi prijavljeni na obvezna osiguranja u Republici Hrvatskoj**

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun Doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Nerezident član uprave i izvršni direktor trgovačkog društva	prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 3. doprinos za doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% <b>ili</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50%.	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- ① Ako trgovačko društvo nerezidentu članu uprave i izvršnom direktoru toga društva isplati primitak oporeziv porezom na dohodak obveza doprinosa po osnovi tog primitka utvrđuje se kao za drugi dohodak
- ① Ako nerezidentu članu uprave ili izvršnom direktoru trgovačkog društva rezidentu države s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju i u toj državi ima uređen status osiguranika (što dokazuje tuzemnom društvu) tada, u skladu s odredbama međudržavnog ugovora o socijalnom osiguranju, ostaje u sustavu socijalnog osiguranja druge države kao izaslani radnik i u Republici Hrvatskoj nema obvezu plaćanja obveznih doprinosa. Ako istekne rok u kojemu ima status izaslano radnika, a ostaje na radu u Republici Hrvatskoj, tuzemni ga je poslodavac dužan prijaviti na obvezna osiguranja kao svog zaposlenika, ili, ako se ne radi o radnom odnosu, nerezident ima obvezu prijaviti se na obvezna osiguranja po osnovi rada u tuzemstvu kao član uprave ili izvršni direktor trgovačkog društva, a Porezna uprava rješenjem utvrđuje obveze doprinosa.

**OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
IDD	isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

R-Sm

svi podnositelji obrazaca IDD kad su na tim obrascima iskazane obveze doprinosa za mirovinska osiguranja

REGOS

prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako je obveza doprinosa dospjela, a doprinosi nisu uplaćeni

## UPLATNI RAČUNI

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> PRILJEZ	<input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b>	<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA
		<b>IZNOS kn</b>		
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa platitelja		
		Poziv na broj zaduženja		
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa primatelja		
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		68 1001005 - 1863000160		
		Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX</b>		
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		
		Opis plaćanja		
		<b>Doprinos</b>		
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8290**

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja doprinosa (11 znamenaka)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa

- 8214** - Doprinos za mirovinsko osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8290** - Doprinos za mirovinsko osiguranje - za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
- 8478** - Doprinos za zdravstveno osiguranje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8591** - Doprinos za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
- 8664** - Doprinos za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm. Taj je podatak obavezan za brojčanu oznaku **2194**

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj uplatitelja (11 znamenaka)

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> PRILJEZ	<input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b>	<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA
		<b>IZNOS kn</b>		
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa platitelja		
		Poziv na broj zaduženja		
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model: Broj računa primatelja		
<b>Uplatni račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju ind. kap. štednje</b>		68 1001005 - 1700036001		
		Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX - XXXX</b>		
Statističko obilježje		Šifra opisa plaćanja		
		Opis plaćanja		
		<b>Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalogodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Upisuje se  
brojčana  
oznaka vrste  
doprinosa

Opis plaćanja

**2046**

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici

**2194**

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

# 7. PROMET NEKRETNINA

Po osnovi prometa nekretnina nerezidenta u Republici Hrvatskoj obračunava se i plaća **porez na promet nekretnina**

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

## **POREZNI OBVEZNIK**

Nerezident stjecatelj nekretnine.

- ① Državljeni i pravne osobe iz država članica Europske unije mogu stjecati pravo vlasništva nekretnina u Republici Hrvatskoj, osim poljoprivrednog zemljišta i zaštićenih dijelova prirode, pod istim uvjetima što vrijede za stjecanje prava vlasništva za državljane Republike Hrvatske i pravne osobe sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.
- ① Državljeni i pravne osobe iz država koje nisu članica Europske unije mogu pod pretpostavkom uzajamnosti, ako zakonom nije drukčije određeno, stjecati vlasništvo nekretnina na području Republike Hrvatske, ali pod uvjetom da suglasnost za to daje ministar pravosuđa Republike Hrvatske.
- ① Ako strane fizičke i pravne osobe stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju ili na temelju pravomoćne sudske presude nije potrebna prethodna suglasnost ministra pravosuđa Republike Hrvatske.

⇨ Stjecanjem nekretnine smatra se kupoprodaja, zamjena, nasljeđivanje, darovanje, unošenje i izuzimanje nekretnina iz trgovačkog društva, stjecanje dosjelošću, stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja, stjecanje na temelju odluka suda ili drugog tijela te, ostali načini stjecanja nekretnina od drugih osoba.

- ⇨ Za nerezidente strane fizičke i pravne osobe koje stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj, osim za državljane i pravne osobe iz država članica Europske unije, porezna obveza nastaje u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, ili u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili u trenutku pravomoćnosti sudske presude.
- ⇨ Prijava poreza na promet nekretnina mora se podnijeti najkasnije 30 dana od trenutka dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, ili od trenutka pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili od trenutka pravomoćnosti sudske presude. Porez na promet nekretnina utvrđuje nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu nekretnine, i to na temelju isprava o stjecanju, odnosno na temelju ugovora o kupoprodaji ili ugovora o darovanju, ugovora o prijeboju duga, sudske presude, odluke tijela državne uprave, te sličnih isprava. Ako promet nekretnine nije prijavljen prema tržišnoj vrijednosti nekretnine Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnina.

① Stjecatelj nekretnine koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina dužan je na propisanom obrascu u roku 30 dana od dana dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske, od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili od dana pravomoćnosti sudske presude prijavitelji nastanak porezne obveze. Nakon toga nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na promet nekretnina.

✎ Za nerezidente hrvatske državljanke i pravne osobe sa sjedištem u RH, kao i za državljane i pravne osobe iz država članica Europske unije koji stječu vlasništvo nekretnine u RH porezna obveza nastaje u trenutku sklapanja pravnog posla ili u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju. Porezna obveza mora se prijaviti u roku od 30 dana.

## **POREZNA OSLOBOĐENJA**

### ✎ **Opća oslobođenja**

Nerezidenti ne plaćaju porez na promet nekretnina u sljedećim slučajevima:

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

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

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

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

## **POREZNA OSNOVICA**

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.

① Pod tržišnom vrijednosti nekretnine podrazumijeva se cijena nekretnine što se postiže, ili se može postići na tržištu u trenutku nastanka porezne obveze.

<i>Način stjecanja nekretnine strane fizičke ili pravne osobe</i>	<i>Porezna osnovica</i>	<i>Nastanak porezne obveze</i>
Stjecanje nekretnine uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika, i drugo)	tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine	- u trenutku sklapanja ugovora za državljane i pravne osobe iz država članica EU - u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH za državljane i pravne osobe iz država koje nisu članice EU
Stjecanje nekretnine po osnovi sudske odluke	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine dosjelošću	tržišna vrijednost nekretnine	
Stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja	tržišna vrijednost nekretnine	
Stjecanje nekretnine bez naknade nasljeđivanjem	tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
Zamjena nekretnina	tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom	- u trenutku sklapanja ugovora ili drugog pravnog posla kojim se stječe nekretnina za državljane i pravne osobe iz država članica EU - u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH za državljane i pravne osobe iz država koje nisu članice EU
Stjecanje nekretnine bez naknade (darovanje i drugo)	tržišna vrijednost nekretnine	
Unošenje nekretnine u trgovačko društvo kao povećanje temeljnog kapitala	tržišna vrijednost nekretnine	- u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH za državljane i pravne osobe iz država koje nisu članice EU
Izuzimanje nekretnine iz trgovačkog društva	tržišna vrijednost nekretnine	
Ostali načini stjecanja	sve što stjecatelj, ili druga osoba za stjecatelja, da ili plati za stjecanje nekretnine	

① Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje novosagrađenih građevina<sup>28</sup> što se opozuje prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost.

## **POREZNA STOPA**

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

<sup>28</sup> 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.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava poreza na promet nekretnina	porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina (državljeni i pravne osobe iz država članica EU)</li> <li>⌚ dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa RH (državljeni i pravne osobe iz država koje nisu članice EU)</li> <li>⌚ trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se nekretnina stječe</li> </ul>

**Napomena:** ako se nekretnina stječe na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju porezni obveznik prijavljuje nastanak porezne obveze samo dostavom pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju

### PLAĆANJE POREZA

Porez na promet nekretnina mora se platiti u roku 15 dana od dana se dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina.

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

### UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje    ili    Gotovinsko plaćanje

Hitnost     PRIJENOS     **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATI**     ISPLATA

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa  <b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa <b>Račun poreza na promet nekretnina grada/općine</b>  Statističko obilježje    Šifra opisa plaćanja    Opis plaćanja Datum valute/uplate/isplate    Ovjera natogodavca Datum podnošenja Potpis primatelja	<b>IZNOS</b> kn  Model    Broj računa platitelja Poziv na broj zaduženja  Model    Broj računa primatelja <b>67    1001005 – 17XXX2848X</b> Poziv na broj odobrenja <b>XXXXXXXXXXXX</b>  Porez na promet nekretnina  Ovjera banke
---	---

■ Upisuje se račun poreza na promet nekretnina grada/općine na čijem je području nekretnina

■ Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Primjeri obračunavanja poreza na promet nekretnina:

### Primjer br. 1

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

### Primjer br. 2

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

### Primjer br. 3

Nerezident pravna osoba kupuje novosagrađeni poslovni prostor u Republici Hrvatskoj od trgovačkog društva obveznika PDV-a sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.

Nerezident u Republici Hrvatskoj nije obveznik PDV-a. Njegovo sjedište je u državi članici Europske unije u kojoj državljani Republike Hrvatske i pravne osobe sa sjedištem u Republici Hrvatskoj mogu stjecati pravo vlasništva nekretnina pod istim uvjetima.

U kupoprodajnom ugovoru je vrijednost zemljišta i komunalna naknada za uređenje zemljišta određena u iznosu od 3,572.390,00 kn, a vrijednost građevinskog dijela, s uključenim PDV-om, 9,779.524,00 kn.

Porezni zastupnik nerezidenta je u propisano 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 zastupniku nerezidenta dostavila rješenje u kojemu je određena porezna obveza poreza na promet nekretnina od 178.619,50 kn (3,572.390,00 kn x 5%). Porezni obveznik je dužan platiti porez na promet nekretnina u roku 15 dana od dana dostave rješenja.



# 8. PRIMICI NEREZIDENTA OD NAJAMNINE/ZAKUPNINE NEKRETNINA I POKRETNINA

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

**1. Porez na dohodak od imovine** - plaća nerezident fizička osoba kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu (osim iznajmljivanja stanova, soba i postelje putnicima i turistima i organiziranja kampova).

ili

**2. Porez na dohodak od imovine, a dohodak od imovine se utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga** - plaća nerezident fizička osoba kad u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu, a porez na dohodak utvrđuju na temelju podataka iz poslovnih knjiga (vidi poglavlje 2.1).

✎ Prema odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti, ako drugačije nije uređeno međunarodnim ugovorom koji je na snazi u Republici Hrvatskoj, državljani država članica Europske unije i Europskoga ekonomskog prostora do stupanja Republike Hrvatske u punopravno članstvo Europske unije ne mogu u Republici Hrvatskoj iznajmljivati stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i na svojem zemljištu organizirati kampove.

① Ti nerezidenti mogu u Republici Hrvatskoj dati u zakup/najam svoje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i zemljišta za kampove samo preko tuzemnog poduzetnika (turističke agencije) koji usluge najma/zakupa obavlja u svoje ime i za svoj račun, ili ako za tu djelatnost u Republici Hrvatskoj registriraju obrt. U tim slučajevima oni od primitaka od zakupa/najma utvrđuju porez na dohodak od imovine, ili na temelju podataka iz poslovnih knjiga

✎ Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora.

**3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** - obračunava i plaća tuzemni poduzetnik za uslugu koju mu je obavio nerezident.

**4. Obvezne doprinose** - obveza doprinosa za obvezna osiguranja po toj osnovi postoji samo kad se prema primicima nerezidenta od najamnine/zakupnine nekretnina i pokretnina dohodak utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti, a na temelju podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

## 8.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE

### POREZNI OBVEZNIK

Nerezident fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj daje u najam ili zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu.

### PRIJAVA U REGISTAR

Nerezidenti fizičke osobe dužni su prijaviti početak najma ili zakupa nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine/pokretnine što se iznajmljuje u roku 8 dana od početka iznajmljivanja ili davanja u zakup nekretnina i pokretnina. Oni su također dužni u roku 8 dana od prestanka ostvarivanja dohotka od imovine podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti i ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

- ① Porezni obveznik dužan se upisati i u registar obveznika PDV-a, osim kad iznajmljuje stambeni prostor, ili iznajmljuje poslovni prostor tuzemnom poduzetniku kad je tuzemni poduzetnik obavezan obračunati i platiti PDV na obavljenu mu uslugu.

### PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Nadležna ispostava Porezne uprave poreznim rješenjem obračunava predujam poreza na dohodak od imovine.

- ① Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu primjenjuju se odredbe iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

#### 8.1.1 Obračunavanje predujma poreza na dohodak od imovine kad nerezident daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu tuzemnom poduzetniku

Porezni obveznik	Predujam poreza na dohodak	Porezna stopa	Rok za plaćanje predujma poreza
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu	mjesečna iznos najamnine/zakupnine ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina, umanjena za 30 %	12%	do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

- ☞ Tuzemni poduzetnik je dužan obračunati i platiti PDV na zaračunati iznos mjesečne zakupnine.

#### 8.1.2 Obračunavanje predujma poreza na dohodak od imovine kad nerezident daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu, a dohodak od imovine utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga (vidi poglavlje 2.1)

Porezni obveznik	Pređujem poreza na dohodak	Rok za plaćanje pređujma poreza
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu	utvrđuje se rješenjem Porezne uprave	do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

## UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATI**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
<b>Račun poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak grada/općine</b>	68 <b>1001005 - 17XXX1200X</b>
Statističko obilježje	Poziv na broj odobrenja <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXX</b>
Porez na dohodak i pririz porezu na dohodak	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1A/HR

■ Za fizičku osobu nerezidenta upisuje se račun poreza na dohodak i pririza porezu na dohodak grada/općine prema mjestu obavljanja djelatnosti

■ Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

■ Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza

<b>1430</b> - Pređujem od poreza i pririza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti (na ovaj račun upisuju obveznici koji dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz poslovnih knjiga)
<b>1503</b> - Pređujem poreza i pririza na dohodak od imovine na temelju najma ili zakupa pokretnina i nekretnina koji se plaća po rješenju Porezne uprave

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti porezni obveznici kojima se dohodak od imovine ne utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine (ako su pređujmovi poreza na dohodak i propisani pririz plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnositi, ali je mogu podnijeti. Ako je podnesu u godišnjoj prijavi moraju iskazati ukupno ostvareni dohodak u Republici Hrvatskoj u tuzemstvu u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

- ① Oni mogu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu, a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta.

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

- ① Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

### **POSLOVNE KNJIGE**

- ⇒ Nerezidenti porezni obveznici kojima se dohodak od imovine ne utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga nemaju obvezu vođenja poslovnih knjiga
- ⇒ Nerezidenti porezni obveznici koji dohodak od imovine utvrđuju na temelju podataka iz poslovnih knjiga obvezni su voditi:
- Knjigu primitaka i izdataka (Obrazac KPI),
  - Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI),
  - Knjigu prometa (Obrazac KPR),
  - Evidenciju o tražbinama i obvezama (Obrazac TO), i
  - Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR) ako zapošljava radnike.

- ① Knjigu prometa nisu obvezni voditi porezni obveznici poreza na dohodak koji nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost, uz uvjet da djelatnost ne obavljaju u više poslovnih jedinica, a podatke u Knjigu primitaka i izdataka unose na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana.

### **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO - Prijava u Registar poreznih obveznika	porezni obveznik	① osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka
DOH - Prijava poreza na dohodak (obvezno podnose samo obveznici koji dohodak utvrđuju na osnovi podataka iz poslovnih knjiga)	porezni obveznik	① do kraja veljače za prethodnu godinu

## **8.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

### **POREZNI OBVEZNIK**

Tuzemni poduzetnik za uslugu što mu je obavio nerezident.

**NAPOMENA:** Inozemni poduzetnik nerezident nije obveznik PDV-a kad:

- a) iznajmljuje stambene prostorije što se koriste za stanovanje,
- b) tuzemnom poduzetniku koji je u sustavu PDV-a iznajmljuje ili daje u zakup nekretnine i pokretnine (uključujući i najam/zakup stanova, soba i postelja što služe za smještaj putnicima i turistima i/ili zemljišta kampa, zato jer domaći poduzetnik mora obračunati i platiti PDV),
- c) daje u zakup pokretnine, osim prijevoznih sredstava čiji se najam uvijek oporezuje prema davatelju usluga, s obzirom da se te usluge i kad se obavljaju nepoduzetniku, oporezuju prema davatelju usluga čije je sjedište ili prebivalište u inozemstvu.

### **POREZNA OSNOVICA**

Bruto iznos naknade što je tuzemni poduzetnik isplatelj plaća nerezidentu.

### **POREZNA STOPA**

25%.

### **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

Vidi poglavlje 3.2

### **POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE**

Vidi poglavlje 3.2

### **ISPOSTAVLJANJE RAČUNA**

Vidi poglavlje 3.2

### **PLAĆANJE PDV-a**

Vidi poglavlje 3.2

### **ROK UPLETE I UPATNI RAČUN**

Vidi poglavlje 3.2

Vrsta i iznos obveze ovisi o statusu osiguranika.

## **8.3 OBVEZNI DOPRINOSI**

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

① Obvezu doprinosa po ovoj osnovi ne utvrđuje se nerezidentu:

- a) koji ima prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a nerezident ima uređen status u obveznom osiguranju, i
- b) koji ima prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a nerezident je korisnik mirovine što je isplaćuje tuzemni ili inozemni nositelj obveznog mirovinskog osiguranja te države.

### **Primjeri obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od imovine i PDV-a:**

#### **Primjer br. 1**

Nerezident poduzetnik, koji u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, vlasnik je poslovnog prostora u Zagrebu. Republika Hrvatska je sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je porezni obveznik rezident. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od davanja nekretnina u zakup ili najam može se oporezivati u RH.

U veljači 2012. godine taj je poslovni prostor dao u zakup **tuzemnom poduzetniku obvezniku PDV-a**, i to na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor je 5.000,00 kn. On se u propisanom roku od 8 dana upisao u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u mjestu gdje je nekretnina (u ispostavi Zagreb za poreze građana), te je dostavio ugovor o zakupu. Nadležna ispostava mu je dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine. Porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (5.000,00 kn). Mjesečna porezna osnovica (dohodak) je utvrđena u iznosu od 3.500,00 kn (5.000,00 kn - 1.500,00 kn na ime 30% priznatih izdataka), a mjesečni predujam poreza na dohodak, primjenjujući poreznu stopu od 12%, je 420,00 kn.

Nerezident ima obvezu najmoprimcu ispostavljati račune za obavljenu uslugu najma i plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu.

Nerezident nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2012. godinu za ostvareni dohodak od imovine (ako su predujmovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), ali on je može podnijeti zbog ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak.

Nerezident nije obveznik PDV-a. Tuzemni poduzetnik dužan je obračunati i platiti PDV na zaračunati iznos mjesečne zakupnine.

#### **Primjer 2.**

Nerezident poduzetnik, koji u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, vlasnik je kuće u Poreču, a **u Republici Hrvatskoj nije obveznik PDV-a**. Dva apartmana iznajmljuje gostima i putnicima putem tuzemne turističke agencije, s kojom je zaključio ugovor u kojemu su određene cijene najma apartmana. U skladu s ugovorom agencija apartmane iznajmljuje **u svoje ime i za svoj račun**,

što znači da dogovor o najmu izravno sklapaju **agencija i turisti**. Agencija je u sustavu PDV-a, te turistima ispostavlja račune za obavljenu uslugu smještaja s obračunatim PDV-om.

Republika Hrvatska je sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je porezni obveznik rezident. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od iznajmljivanje nekretnina može se oporezivati u RH.

Nerezident se u propisanom roku od 8 dana upisao u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u mjestu gdje je nekretnina (u Ispostavi Poreč), te je dostavio ugovor o zakupu. Nadležna ispostava mu je dostavila rješenje o predjumu poreza na dohodak od imovine. Porezna osnovica i mjesečni predjmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu.

Nerezident je obavezan plaćati mjesečne predjmove poreza na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu.

Nerezident nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine ako su predjmovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, ali on je može podnijeti zbog ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak.

- ① Turistička agencija je dužna obračunati i platiti PDV na svotu mjesečne najamnine, a u skladu s ugovorom u kojemu su određene cijene najma apartmana inozemnog poduzetnika

### Primjer 3.

Nerezident je vlasnik apartmana u Primoštenu, koji svake godine iznajmljuje turistima.

Republika Hrvatska je s državom u kojoj je porezni obveznik rezident sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj od davanja nekretnina u zakup ili najam može se oporezivati u Republici Hrvatskoj.

Nerezident ima prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju, a njegov status u obveznom osiguranju je u državi rezidentnosti uređen, tako da se obvezu doprinosa u Republici Hrvatskoj po ovoj osnovi ne utvrđuje.

Nerezident je u Republici Hrvatskoj registrirao obrt od djelatnosti zakupa i najma. On se u propisanom roku od 8 dana upisao u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u mjestu gdje je nekretnina (u Ispostavi Šibenik). Dohodak od imovine utvrđuje na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti, a PDV utvrđuje na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Ispostavi Šibenik mu je dostavila rješenje o mjesečnim predjmovima poreza na dohodak.

Nerezident je obavezan:

1. najmoprimcima ispostavljati račune za obavljenju usluge najma apartmana,
2. dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su popisane za samostalne djelatnosti,
3. plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,
4. obračunati PDV na svotu naknada, s time da PDV mora obračunati u prijavi poreza na dodanu vrijednost do zadnjeg dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje. U istom roku mora uplatiti dužni iznos PDV-a,
5. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu Ispostavi Šibenik podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati samo dohodak od obrta. Ako je u Republici Hrvatskoj u prethodnoj godini primao plaću ili mirovinu nerezident u poreznoj prijavi mora prikazati i taj dohodak, osim ako nije drugačije određeno međunarodnim ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom čiji je rezident,
6. do kraja veljače tekuće godine na obrascu PDV-K podnijeti konačni obračun PDV-a za prethodnu godinu.



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

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

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

### 9.1 POREZ NA DOHODAK OD VREMENSKI OGRANIČENOG USTUPA AUTORSKIH PRAVA, PRAVA INDUSTRIJSKOG VLASNIŠTVA I DRUGIH IMOVINSKIH PRAVA

#### **POREZNI OBVEZNIK**

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

- ① Ograničeno vrijeme ustupanja prava postoji i onda ako u ugovoru nije utvrđen rok prestanka korištenja prava.
- ① Kad autor ustupa pravo na vlastita autorska djela po toj se osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili drugi dohodak.

## PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

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

- ⓘ Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom rezidentnosti inozemnog primatelja naknade ili kamate (vidi poglavlje 18.1). Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIMENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa		<b>IZNOS</b> kn	Model	Broj računa platitelja
				Poziv na broj zaduženja
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja	
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>		68	1001005 – 17XXX1200X	
Statističko obilježje		Sifra opisa plaćanja	Poziv na broj odobrenja	
			1546 – XXXXXXXXXXXXX	
Datum valute/uplate/isplate		Opis plaćanja		Opjera banke
		Predujam poreza i prireza na dohodak po odbitku od imovinskih prava		
Datum podnošenja		Opjera nalagodavca		
Potpis primatelja				

Obz. HIB: 1-14BH

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu ili prebivalištu isplatelja primitka

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovinskih prava nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovinskih prava ako su predujmovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi eventualnog priznavanja prava na osobni odbitak i izdataka za koje imaju uredne i vjerodostojne isprave.

- ⓘ Izdaci se tijekom poreznog razdoblja ne priznaju, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava.
- ⓘ Godišnju poreznu prijavu se podnosi ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godi-

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

<b>OSOBNI ODBITAK NEREZIDENTA</b>	<b>Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine</b>	<b>Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine</b>	<b>Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu</b>
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

① Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak 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, športske 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.

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

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenje obrasca</b>
Izvjешće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini_____ (obrazac ID-1)	isplatelj primitka	① do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Prijava poreza na dohodak za_____godinu (obrazac DOH)	porezni obveznik	① do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

## **9.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

### **POREZNI OBVEZNIK**

Tuzemni poduzetnik isplatelj naknade po osnovi vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava

## POREZNA OSNOVICA

Bruto iznos naknade što je tuzemni poduzetnik isplatelj plaća nerezidentu.

## POREZNA STOPA

25%.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRASCA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K - prijava konačno g obračuna poreza		⌚ Do kraja veljače ili travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Vidi poglavlje 3.2

## ISPOSTAVLJANJE RAČUNA

Vidi poglavlje 3.2

## PLAĆANJE PDV-a

- 1. Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
- 2. Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja** - obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje porezni obveznik mora platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje),
- 3. Obveznik podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje:**  
*Obveznik poreza na dohodak* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,  
*Obveznik poreza na dobit* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

⌚ Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunan i prijavljen PDV i podnijeti prijavu PDV-K.

## ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

### Krajnji rok za uplatu poreza:

- do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesечно ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
- za proteklo godišnje obračunsko razdoblje obveznici poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine, a obveznici poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		<input type="checkbox"/> HIRNOST	<input checked="" type="checkbox"/> PRIENOS	<input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA
		<b>NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATI</b>		
		<b>IZNOS</b>	<b>kn</b>	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja		
	Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja		
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	<b>68</b>	<b>1001005 - 1863000160</b>		
	Poziv na broj odobrenja <b>1228 - XXXXXXXXXXXX</b>			
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika				
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja				
Potpis primatelja				

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

### Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak i PDV-a:

Trgovačko društvo isplaćuje nerezidentu fizičkoj osobi autorovom nasljedniku, koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, bruto naknadu za korištenje autorskog prava na godinu dana u kunskoj protuvrijednosti od 42.000,00 kn.

Republika Hrvatska je s državom čiji je rezident primatelj naknade sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u Republici Hrvatskoj od autorskih prava može se oporezivati u Republici Hrvatskoj. Prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u Republici Hrvatskoj dohodak od autorskih prava oporezuje se stopom 10%. Porezni obveznik je prije isplate naknade isplatitelju podnio od poreznog tijela države čiji je rezident ovjeren obrazac zahtjeva za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza.

Trgovačko društvo ima obvezu obračunati PDV na bruto naknadu, s time da PDV mora obračunati u prijavi poreza na dodanu vrijednost do zadnjeg dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje. U istom roku mora uplatiti dužni iznos PDV-a.

Trgovačko društvo prilikom isplate naknade poreznom obvezniku obračunava predujam poreza na dohodak na sljedeći način:

Opis	Iznos (u kunama)
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>42.000,00</b>
Porez po stopi od 10%	4.200,00
<b>Isplaćeno poreznom obvezniku</b>	<b>37.800,00</b>
<b><i>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</i></b> (42.000,00 x 25%)	<b>10.500,00</b>

# 10. PRIMICI NEREZIDENTA OD OTUĐENJE NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

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

**1. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava** - obračunava i plaća nerezident fizička osoba kad u Republici Hrvatskoj unutar 3 godine od dana nabave nabavljenu ili darovanu nekretninu i/ili imovinsko pravo proda, daruje, zamijeni, ili na drugi način prenese na drugu osobu. Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora.

- ⇒ Ako nerezident fizička osoba u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 5 godina proda, daruje, zamijeni ili na drugi način prenese vlasništvo nad **više od 3 nekretnine ili imovinskih prava iste vrste**, osim ako se nekretnine izvlaščuju na temelju posebnog zakona, tada je obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti (vidi poglavlje 2.1)

## 10.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE I IMOVINSKIH PRAVA PO OSNOVI PRIMITAKA OD OTUĐENJA NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

### **POREZNI OBVEZNIK**

Fizička osoba nerezident obveznik kad u Republici Hrvatskoj unutar 3 godine od dana nabave nabavljenu ili darovanu nekretninu i/ili imovinsko pravo proda, daruje, zamijeni, ili na drugi način prenese na drugu osobu.

- ① Danom nabave nekretnine smatra se nadnevak kupoprodajnog ugovora, a 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.
- ① Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne utvrđuje 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 nekretnine i imovinskog prava,
  4. nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji nekretnina, i
  5. imovinsko pravo otuđeno nakon 3 godine od dana nabave.

## **PREDUJAM POREZA NA DOHODAK**

<b>Porezna osnovica</b>	<b>Porezna stopa</b>	<b>Obveznik plaćanja predujma poreza</b>	<b>Rok za uplatu predujma poreza</b>
Porezna osnovica po osnovi otuđenja nekretnina je 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	25%	porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak
Porezna osnovica po osnovi otuđenja imovinskih prava je razlika između primitaka od otuđenja imovinskog prava i stvarno nastalih izdataka <sup>29</sup> (određuje se za svaki ostvareni primitak)	25%	porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

⚡ Ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident primjenjuju se odredbe iz tog ugovora

<sup>29</sup> 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.



## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATI**  ISPLATA

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>IZNOS</b> kn
Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model
<b>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>	68
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
Opis plaćanja	Opis plaćanja
Datum valute/uptate/isplate	Ovjera natogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obz. HUB 1+44H

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

Upisuje se **OIB** - osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine i imovinskih prava ako su predujmovi poreza na dohodak plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama, ali je mogu podnijeti.

- ① Oni mogu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatelja primitaka radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima. Godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta utvrđuje se kao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu, a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta.

Osobni dbitak nerezidenta	Mjesečna svota do 29. veljače 2012. godine	Mjesečna svota od 1. ožujka 2012. godine	Preračunana godišnja svota osobnog odbitka za 2012. godinu
Osnovni osobni odbitak	1.800,00 kn	2.200,00 kn	25.600,00 kn

- ① Nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak 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 i naravi i u novcu što su doznaka na žiro-račun udru gama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne,

športske 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.

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

### **Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:**

Nerezident je u listopadu 2010. godini kupio stan u Republici Hrvatskoj. U svibnju 2012. godine nerezident taj je stan prodao za 482.377,00 kn.

Između Republike Hrvatske i države čiji je rezident porezni obveznik u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od imovine može se oporezivati u RH.

Nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu nekretnine donosi rješenje u kojem nerezidentu utvrđuje poreznu osnovicu poreza na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnine, i to kao razliku između primitka od otuđenja nekretnine (482.377,00 kn) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda od listopada 2010. godine do svibnja 2012. godine (445.901,25 kn). Porezna osnovica je 16.996,25 kn (482.377,00 kn - 445.901,25 kn). Predujam poreza na dohodak od imovine obračunat je kako sljedeći:

Opis	Iznos (kn)
<b>Dohodak</b> (porezna osnovica)	<b>16.996,25</b>
Porez po stopi od 25%	4.249,06
<b>Porezna obveza</b>	<b>4.249,06</b>

# 11. NASLJEDSTVA I DAROVI

Po osnovi nasljedstva i darova što ih nerezidenti ostvare u Republici Hrvatskoj obračunava se i plaća **porez na nasljedstva i darove**

## POREZNI OBVEZNIK

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

① Porez na nasljedstva i darove plaća se:

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

① Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 4).

① 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.

① Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijedene ili darovane pokretne plaća PDV.

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

## POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju nerezidenti:

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

① Županije mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

## POREZNA OSNOVICA

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

## POREZNA STOPA

Do 5 % (propisuje se županijskim odlukama).

## PLAĆANJE POREZA

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

- ① Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba</b>	68 XXXXXXX - XXXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja	
1309 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Porez na nasljedstva i darove
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Podpis primatelja	

Obs. HUB 1-1-14H

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba

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

## Primjeri obračunavanja poreza na nasljedstva i darove

### Primjer br. 1

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

### Primjer br. 2

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

# 12. KUĆE ZA ODMOR

Nerezidenti vlasnici kuća za odmor u Republici Hrvatskoj dužni su plaćati **porez na kuće za odmor**

## POREZNI OBVEZNIK

Nerezident pravna i fizička osoba vlasnik kuće za odmor.

- ① Kuća za odmor je svaka zgrada ili dio zgrade ili stan koji se koriste povremeno ili sezonski, ali ne i gospodarstvena zgrada koja služi za smještaj poljoprivrednih strojeva, oruđa i drugog pribora.

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

## POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

- ① Odlukom općine ili grada mogu se propisati i druga oslobođenja od plaćanja poreza na kuće za odmor iz gospodarstvenih i socijalnih razloga.

## PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

## IZNOS POREZA

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

- ① Općina ili grad propisuju visinu poreza na kuće za odmor ovisno o mjestu, starosti, stanju infrastrukture te drugim okolnostima bitnim za korištenje kuće za odmor.

## PLAĆANJE POREZA

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

- ① Nerezidenti mogu imenovati opunomoćenika za primanje pisma na području Republike Hrvatske. Ako nerezident ne imenuje opunomoćenika porezno tijelo će pismeno dostaviti na nerezidentovu adresu u inozemstvu.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJEMNO  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa platitelja</span>
Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <span style="float: right;">Broj računa primatelja</span>
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine</b> 68 XXXXXXXX - XXXXXXXXXX 1716 - XXXXXXXXXXXXX	
Statističko oštećenje	Sifra opisa plaćanja
Opis plaćanja	
Porez na kuće za odmor	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obz. HUB 1-1-1414

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području kuća za odmor

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

### Primjer obračunavanja poreza na kuće za odmor:

Nerezident je vlasnik kuće za odmor u Zadru od 15. srpnja 2012. godine. On je obvezan do 31. ožujka 2013. godine dostaviti podatke o kući za odmor nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu nekretnine (Ispostavi Zadar). Nadležna ispostava Porezne uprave u 2013. godini dostavlja poreznom obvezniku rješenje o plaćanju poreza na kuće za odmor. Porezni obveznik je dužan platiti porez u roku 15 dana od dana dostave rješenja.

# 13. CESTOVNA MOTORNA VOZILA

Nerezidenti vlasnici registriranih osobnih automobila i motocikla u Republici Hrvatskoj obvezni su plaćati **porez na cestovna motorna vozila**

## POREZNI OBVEZNIK

Nerezident vlasnik u RH registriranog osobnog automobila i motocikla.

- ① Osobni automobil je motorno vozilo namijenjeno prijevozu osoba koje, osim sjedala za vozača, ima najviše osam sjedala i čija nosivost tereta ne prelazi 250 kilograma.
- ① Motocikl je motorno vozilo na dva kotača, s bočnom prikolicom ili bez nje i motorno vozilo na tri kotača, ako njegova masa nije veća od 400 kilograma..

## OSLOBOĐENJA

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

## PREDMET OPOREZIVANJA

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

## IZNOS POREZA

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

### 1. Osobni automobili

Snaga motora		Iznos poreza (ovisno o godinama starosti)		
preko kw	do kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti
0	55	300,00 kn	250,00 kn	200,00 kn
55	70	400,00 kn	350,00 kn	250,00 kn
70	100	600,00 kn	500,00 kn	400,00 kn
100	130	900,00 kn	700,00 kn	600,00 kn
130		1.500,00 kn	1.200,00 kn	1.000,00 kn

## 2. Motocikli

Snaga motora		Iznos poreza (ovisno o godinama starosti)			
preko kw	do kw	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti	preko 10 godina starosti
0	20	100,00 kn	80,00 kn	50,00 kn	-
20	50	200,00 kn	150,00 kn	100,00 kn	50,00 kn
50	80	500,00 kn	400,00 kn	300,00 kn	200,00 kn
80		1.200,00 kn	1.000,00 kn	800,00 kn	600,00 kn

### ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPлата**  ISPLATA

PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	IZNOS <b>kn</b>	Broj računa platitelja
	Model	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa <b>Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba</b>	Model <b>68</b>	Broj računa primatelja <b>XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX</b>
	Poziv na broj odobrenja <b>1317 - XXXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
<b>Porez na cestovna motorna vozila</b>		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obz. HUB 1-1-41H

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba

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



# 14. PLOVILA

Nerezidenti vlasnici registriranih plovila u Republici Hrvatskoj obvezni su plaćati **porez na plovila**

## POREZNI OBVEZNIK

Nerezident vlasnik plovila.

- ❶ Plovilo je brod (jahta ili brodica) i čamac unutarnje plovidbe koji služe rasonodi, športu ili rekreaciji.

## PREDMET OPOREZIVANJA

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

## IZNOS POREZA

### 1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila u metrima		Do 30 kw	Iznad 30 do 100 kw	Iznad 100 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	200,00 kn	400,00 kn
Iznad 7 m	do 10 m	100,00 kn	300,00 kn	500,00 kn
Iznad 10 m		200,00 kn	450,00 kn	600,00 kn

### 2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

Dužina plovila u metrima		Do 30 kw	Iznad 30 do 100 kw	Iznad 100 do 500 kw	Iznad 500 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	200,00 kn	300,00 kn	-
Iznad 7 m	do 10 m	200,00 kn	400,00 kn	500,00 kn	2.500,00 kn
Iznad 10 m	do 12 m	300,00 kn	500,00 kn	1.000,00 kn	3.500,00 kn
Iznad 12 m		400,00 kn	1.000,00 kn	3.000,00 kn	5.000,00 kn

### 3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

Dužina plovila u metrima		Do 10 kw	Iznad 10 do 25 kw	Iznad 25 do 50 kw	Iznad 50 kw
Iznad 5 m	do 7 m	-	300,00 kn	400,00 kn	500,00 kn
Iznad 7 m	do 10 m	200,00 kn	600,00 kn	1.000,00 kn	2.000,00 kn
Iznad 10 m	do 12 m	300,00 kn	800,00 kn	2.000,00 kn	3.000,00 kn
Iznad 12 m		400,00 kn	1.500,00 kn	3.000,00 kn	4.000,00 kn

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko  
plaćanje

ili

Gotovinsko  
plaćanje

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE</b> UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS</b> kn	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa platitelja <input type="text"/>
	Poziv na broj zaduženja <input type="text"/>
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa primatelja <input type="text"/>
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna županije _____</b>	68 <b>XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX</b>
	Poziv na broj odobrenja <input type="text"/>
Statističko obilježje <input type="text"/> Šifra opisa plaćanja <input type="text"/> Opis plaćanja <input type="text"/>	1325 - <b>XXXXXXXXXXXX</b>
	<b>Porez na plovila</b>
Datum valute/uplate/splate <input type="text"/>	Ovjera nadlogodavca <input type="text"/>
Datum podnošenja <input type="text"/>	Ovjera banke <input type="text"/>
Potpis primatelja <input type="text"/>	

Obz: HUB 1+1-VAH

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba

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

# 15. AUTOMATI ZA ZABAVNE IGRE

Nerezidenti koji u Republici Hrvatskoj stavljaju automate za zabavne igre u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima plaćaju **porez na automate za zabavne igre**.

## **POREZNI OBVEZNIK**

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

- ☞ od automatima se smatraju automati što služe za priređivanje zabavnih igara na računalima, simulatorima, videoautomatima, fliperima, pikadima, biljarima, stolnom nogometu i drugim sličnim automatima što se stavljaju u pogon pomoću kovanica, žetona ili uz naplatu, pri čemu igrač ne ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima.
- ☞ Pod zabavnim klubovima smatraju se prostori u kojima se priređuju zabavne igre na automatima za zabavu, a čija površina ne može biti manja od 30 m<sup>2</sup> i u kojima mora biti postavljeno najmanje 5 automata za zabavne igre.

## **OSLOBOĐENJA**

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

## **PREDMET OPOREZIVANJA**

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

## **IZNOS POREZA**

100 kn mjesečno po aparatu.

## **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

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

## **ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN**

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

Bezgotovinsko  
plaćanje

ili

Gotovinsko  
plaćanje

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE</b> UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS kn</b>	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa platitelja <input type="text"/>
Poziv na broj zaduženja <input type="text"/>	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa primatelja <input type="text"/>
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna županije/ ili Grada Zagreba</b>	
Poziv na broj odobrenja <input type="text"/>	
1341 – <b>XXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje <input type="text"/> Šifra opisa plaćanja <input type="text"/> Opis plaćanja <input type="text"/>	Porez na automate za zabavne igre
Datum valute/uplate/ispplate <input type="text"/>	Ovjera nalogodavca <input type="text"/>
Datum podnošenja <input type="text"/>	
Potpis primatelja <input type="text"/>	
Ovjera banke <input type="text"/>	
Obz. HUB 11-41H	

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba na čijem je području postavljen automat za zabavne igre

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

Bezgotovinsko  
plaćanje

ili

Gotovinsko  
plaćanje

Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE</b> UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS kn</b>	
<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa platitelja <input type="text"/>
Poziv na broj zaduženja <input type="text"/>	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	Model <input type="text"/> Broj računa primatelja <input type="text"/>
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	
Poziv na broj odobrenja <input type="text"/>	
3115 – <b>XXXXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje <input type="text"/> Šifra opisa plaćanja <input type="text"/> Opis plaćanja <input type="text"/>	Naknada za mjesečne nadzorne markice
Datum valute/uplate/ispplate <input type="text"/>	Ovjera nalogodavca <input type="text"/>
Datum podnošenja <input type="text"/>	
Potpis primatelja <input type="text"/>	
Ovjera banke <input type="text"/>	
Obz. HUB 11-41H	

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

# 16. KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

Nerezidenti koji u Republici Hrvatskoj koriste javne površine plaćaju **porez na korištenje javnih površina**

## POREZNI OBVEZNIK

Nerezident koji koristi javnu površinu.

☞ Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

## PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je nerezident koristi.

## IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalogačnik  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLAT**  ISPLATA

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa		<b>IZNOS</b> kn	Broj računa platitelja
Model			
Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine</b>		68	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX
Statističko odjeljenje		Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate		Porez na korištenje javnih površina	
Datum podnošenja		Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Potpis primatelja			

Obič. RUB 1+JAH

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem se području javna površina koristi

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

# 17. DOPRINOSI ZA ZDRAVSTVENU ZAŠTITU STRANACA U REPUBLICI HRVATSKOJ

U smislu Zakona o zdravstvenoj zaštiti stranaca strancima se smatraju osobe koje nisu hrvatski državljani, a u Republici Hrvatskoj su na:

- privremenom boravku,
- produženom boravku,
- boravku s poslovnom vizom,
- boravku po osnovi odobrenoga trajnog nastanjenja,
- boravku na poziv tijela državne vlasti Republike Hrvatske,
- boravku po osnovi priznatog položaja izbjeglica,
- osobe bez državljanstva ili protjerane osobe čije izručenje nije moguće zbog iznimno teškog zdravstvenog stanja, te
- maloljetni stranci koji se zateknu u Republici Hrvatskoj bez roditeljske skrbi.

Stranci koji su na školovanju, specijalizaciji ili znanstvenome istraživanju u Republici Hrvatskoj, te stranci koji imaju boravak na osnovi odobrenog trajnog nastanjenja u Republici Hrvatskoj obvezno se osiguravaju na zdravstvenu zaštitu prema propisima o zdravstvenome osiguranju u Republici Hrvatskoj.

Prijavu na zdravstveno osiguranje stranaca koji su u Republici Hrvatskoj na školovanju, specijalizaciji ili znanstvenom istraživanju kao stipendisti tijela državne vlasti RH ili određene pravne osobe podnosi davatelj stipendije.

Stranci kojima je odobreno trajno nastanjenje u Republici Hrvatskoj sami podnose prijavu za zdravstveno osiguranje.

Prijava na zdravstveno osiguranje podnosi se područnoj službi HZZO nadležnoj prema mjestu školovanja, specijalizacije ili znanstvenoga istraživanja stranca, odnosno prema mjestu trajnog nastanjenja stranca.

Stranci iz ove skupine obvezni su osigurati na zdravstvenu zaštitu i članove obitelji (supružnike i djecu) koji s njim borave u Republici Hrvatskoj, te za njih sami snose troškove zdravstvene zaštite.

❗ Iz sredstava državnoga proračuna osiguravaju se sredstva za zdravstvenu zaštitu:

- stranaca kojima se zdravstvena zaštita osigurava na temelju međunarodnih ugovora, ako tim ugovorima nije drukčije određeno,
- osobama bez državljanstva ili protjeranim osobama čije izručenje nije moguće zbog iznimno teškog zdravstvenog stanja,
- strancima koji borave u Republici Hrvatskoj na poziv njezinih tijela državne vlasti,
- strancima kojima je priznat položaj izbjeglica i koji prema posebnim propisima ostvaruju prava na zdravstvenu zaštitu u Republici Hrvatskoj,
- strancima kojima je u tijeku postupak za priznavanje položaja izbjeglice,
- maloljetnim strancima koji se zateknu u Republici Hrvatskoj bez roditeljske skrbi,
- strancima oboljelima od kolere, kuge, virusnih hemoragijskih groznica, trbušnog tifusa i difterije.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Stranac koji sam snosi troškove svoje zdravstvene zaštite	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Stranac za svakoga člana svoje obitelji koji boravi u RH, a kojega je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	u skladu s rješenjem Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Davatelj stipendije strancu za kojega snosi troškove zdravstvene zaštite	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	doprinos za zdravstveno osiguranje - 13%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

### ***OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA***

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
IDD-1	Davatelj stipendije strancu koji je osiguranika po toj osnovi prijavio na osiguranje	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

# 18. PRIVITCI

## 18.1 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

R. Br.	DRŽAVA	DATUM PRIMJENE UGOVORA	AUTOR-SKE NAKNA-DE	KAMA-TE	DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
5	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
6	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
7	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%
8	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
9	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
10	Čile	01.01.2005.	5% <sup>30</sup> 10% <sup>32</sup>	5% <sup>31</sup> 15% <sup>33</sup>	manje od 20% 20% i više	15% 5%
11	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
12	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
13	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
14	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
15	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

<sup>30</sup> Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

<sup>31</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

<sup>32</sup> Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

<sup>33</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.



16	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
18	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
19	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
20	Izrael	01.01.2008.	5%	5% <sup>34</sup> 10% <sup>35</sup>	manje od 10% 10% - 25% 25% i više	15% 10% <sup>36</sup> 5%
21	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
22	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
23	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
24	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
25	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
26	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
27	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
29	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
30	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
31	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
32	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
33	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
34	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
35	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
36	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%

<sup>34</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima

<sup>35</sup> Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident Izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u Izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava

<sup>36</sup> Do konačnog rješenja o prekršaju nadležno tijelo rješenjem će zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre, i to pečačenjem i privremenim oduzimanjem automata do okončanja prekršajnog postupka.

37	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
38	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
39	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
40	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
41	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
42	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
43	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
44	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
45	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
46	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
47	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
48	španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
49	švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
50	švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
51	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
52	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
53	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%

## 18.2 KAZNENE ODREDBE

**Kaznene odredbe prema Općem poreznom zakonu** - prekršitelj je nerezident za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje ili netočno obračunavanje ili neplaćanje ili pravodobno neplaćanje ili nepodnošenje prijave poreza po odbitku	5.000,00 - 500.000,00
Nepotpuno ili netočno ili nepravodobno ili neuredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	5.000,00 - 500.000,00

Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	5.000,00 - 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija sukladno načinu oporezivanja ili neosiguranje raspoloživih, čitljivih i sustavnih podataka pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka	5.000,00 - 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	5.000,00 - 500.000,00
Nečuvanje poslovnih knjiga i drugih evidencija s pripadajućom dokumentacijom na mjestu propisanom zakonom	5.000,00 - 500.000,00
Nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima propisanim zakonom	5.000,00 - 500.000,00
Nepopisivanje sve imovine i obveze na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine	5.000,00 - 500.000,00
Neuručenje ispisa elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili neomogućavanje pristupa i nadzora podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili neomogućavanje pristupa i nadzora računalnog ili drugoga elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno neosiguravanje podataka na propisani način, ili neosiguravanje odgovarajuće zaštite, tajnosti i cjelovitosti podataka, ili neosiguravanje čuvanja podataka u elektroničkom obliku, pristupa podacima, čitljivosti originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	5.000,00 - 500.000,00
Neprijavlivanje u zakonskom roku činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze	5.000,00 - 500.000,00
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela dokumentacije o elektroničkom sustavu što se koristi za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način	5.000,00 - 500.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	5.000,00 - 500.000,00
Nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac	5.000,00 - 500.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku	5.000,00 - 500.000,00
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela	5.000,00 - 500.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	5.000,00 - 500.000,00
Neprilaganje dokumentacije uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima	5.000,00 - 500.000,00
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu	5.000,00 - 500.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	5.000,00 - 500.000,00
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbe ovrhe i mjera osiguranja	5.000,00 - 500.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela	5.000,00 - 500.000,00
Nedostavljanje ili pravodobno na traženje poreznog tijela obavijesti u pisanom obliku	5.000,00 - 500.000,00
Nepredočenje na zahtjev poreznog tijela poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava	5.000,00 - 500.000,00
Ometanje očevida	5.000,00 - 500.000,00
Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora	5.000,00 - 500.000,00
Neomogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev	5.000,00 - 500.000,00

Nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, neimenovanje osobe koja će to raditi u obveznikovo ime ili neomogućavanje preuzimanja i cjelovite reprodukcije podataka u elektroničkom obliku te njihove dostupnosti za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora	5.000,00 - 500.000,00
Neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencija radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima	10.000,00 - 500.000,00

**NAPOMENA:** Ako porezni obveznik u roku od dvije godine od dana počinjenja nabrojanih prekršaja počini isti prekršaj može mu se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, određenih djelatnosti, poslova i dužnosti.

### **Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak:**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neplaćanje ili uplata manje svote poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku mjesečnog i jednokratnog predujma poreza po rješenju Porezne uprave	porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
- neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za svoje radnike i za osobe kojima se isplaćuje plaća	pravne i fizičke osobe	2.000,00 - 50.000,00
- nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika, umirovljenika i fizičkim osobama kojima se isplaćuje plaća	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 - 20.000,00
- nedostavljanje i nedostavljanje u roku Poreznoj upravi propisanih evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak		
- neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet		

### **Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dobit**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku i neplaćanje obveze poreza po odbitku u propisanom roku	porezni obveznik	2.000,00 - 200.000,00
	odgovorna osoba poreznog obveznika	500,00 - 20.000,00

## Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

- Prekršitelj je poduzetnik obveznik PDV-a za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neisticanje obavijesti o obvezi izdavanja i uzimanja računa, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave konačnog obračuna PDV-a, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu, neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponištavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	1.000,00 - 200.000,00
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neiskazivanje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način isporuka dobara i usluga kad se te isporuke naplaćuje gotovinom, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge. ① Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine.	2.000,00 - 500.000,00

- Porezni zastupnik je prekršitelj za slijedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje Poreznoj upravi podataka o sebi i o inozemnim poduzetnicima koje zastupa i neplaćanje poreza za koje je jamčio	porezni zastupnik	1.000,00 - 200.000,00
	odgovorna osoba poreznog zastupnika	500,00 - 10.000,00

## Kaznene odredbe prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre ako igrač ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima <sup>28</sup>	nerezident	5.000,00 - 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice <sup>26</sup>	nerezident	5.000,00 - 50.000,00

Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	nerezident vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavljaju u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 - 20.000,00
Neovlašteno tiskanje nadzornih markica	nerezident kojemu je Ministarstvo financija povjerilo tiskanje markica	5.000,00 - 50.000,00
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	nerezident	500,00 - 25.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	nerezident	500,00 - 25.000,00
Nedostavljanja podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	nerezident	500,00 - 25.000,00

### Kaznene odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje ovlaštenim osobama pristup na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Porezni obveznik nerezident	2.000,00 - 50.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Porezni obveznik nerezident	2.000,00 - 100.000,00

**Kaznene odredbe prema Zakonu o doprinosima** - prekršitelj je nerezident, a kaznit će se za sljedeće prekršaje:

#### 1. neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnove, 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 volontera - poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika	5.000,00 - 100.000,00
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

## 2. neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"><li>- osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta koji od djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti</li><li>- osiguranik stranac u Republici Hrvatskoj koji sam snosi troškove zdravstvene zaštite</li><li>- stranac nositelj osiguranja za osiguranika člana obitelji</li></ul>	5.000,00 do 30.000,00

### 18.3 PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/03, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09, 22/12),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (“Narodne novine“ broj 117/93,33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08, 25/12),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina (“Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/11),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara (“Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi (“Narodne novine“ broj 86/06, 57/11),
- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima (“Narodne novine“ broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- 📖 Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 109/07, 152/08),
- 📖 Zakon o doprinosima (“Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 102/98, 127/00, 59/01, 109/01, 147/02, 117/03, 30/04, 177/04, 92/05, 43/07 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 79/07, 35/08, 40/10 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 121/10, 130/10 - pročišćeni tekst, 61/11, 114/11, 76/12)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 139/10, 49/11, 22/12, 57/12, 123/12),
- 📖 Zakon o zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 114/97),
- 📖 Zakon o obrtu (“Narodne novine“ broj 77/93, 90/96, 64/01, 49/03 - pročišćeni tekst, 68/07, 68/07, 79/07),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),

- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11, 29/12, 64/12),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina (“Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice obveznika poreza na dobit na području grada Vukovara („Narodne novine“ broj 53/09, 122/10),
- 📖 Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice obveznika poreza na dobit na područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 53/09, 122/10),
- 📖 Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 12/08, 13/09),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“, broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 137/11, 61/12),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2012. godini („Narodne novine“ broj 37/12, 65/12).
- 📖 **Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,**
  - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Albanije
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 13/95
  - Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Armenije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 13/09
  - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Austrije
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/01
  - Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 6/03
  - Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Bjelorus
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/04
  - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 2/05
  - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Bugarske
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/98
  - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Češke Republike
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 8/99
  - Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Čile
  - „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 10/04



- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Danske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 12/08
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Estonije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 8/03
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Republike Finske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Francuske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 7/04
- Ugovor između Republike Hrvatske i Helenske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu
- „Narodne novine“ Međunarodni ugovori broj 18/97
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Islamske Republike Iran o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu
- „Narodne novine“ Međunarodni ugovori broj 10/04
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine između Republike Hrvatske i Vlade Irske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 16/03
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Talijanske Republike
- „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 53/91
- Ugovor između Republike Hrvatske i Države Izrael o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i imovinu
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/06
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Hašemitske Kraljevine Jordan o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/05
- Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Savezne Vlade Savezne Republike Jugoslavije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/03
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Republike Hrvatske i Južnoafričke Republike
- „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 17/97
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Kanade
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 12/99
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Narodne Republike Kine
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/01
- Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Koreje o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 7/06, 1/07- Ispravak

- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i države Kuvajt
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 15/02
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Latvije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/01
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Litve
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/01
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Republike Hrvatske i Republike Mađarske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/97
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Makedonije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovor broj 13/95
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Malezije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 6/03
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Republike Hrvatske i Malte
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 7/99
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Mauricijus
- „Narodne novine“ Međunarodni ugovori broj 10/03
- Ugovor između Vlade Republike Moldove i Vlade Republike Hrvatske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/06
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Nizozemske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/01
- Ugovor između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 9/06
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Norveške
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Poljske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 13/95
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Rumunjske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/96
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske Federacije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/96

- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Republike San Marino
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori. broj 10/05
- Ugovor između Republike Hrvatske i Sirijske Arapske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori. broj 12/08
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Slovačke Republike
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/96
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 8/05
- Ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine španjolske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 3/06
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine švedske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Republike Hrvatske i švicarske Konfederacije
- „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 8/99
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezom na dohodak između Republike Hrvatske i Republike Turske
- „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 5/99
- Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanja izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ukrajine
- „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 11/97
- Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske
- „Narodne novine“ -Međunarodni ugovori broj 53/91

#### **Ugovori o socijalnom osiguranju**

- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Australije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 2/04
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Austrije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 15/97 i 5/98;
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj Međunarodni ugovori broj 9/02 i 13/02,
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj Međunarodni ugovori broj 3/01 i 02/02,
- Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Bugarske o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 4/04 i 8/04,
- Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Češke Republike
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 7/99,
- Konvencija između SFRJ i Kraljevine Danske o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 03/06 i 7/06,
- Opća konvencija o socijalnom osiguranju između Jugoslavije i Francuske

- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91,  
Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Italije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 21/97 i 8/03,  
Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Velikog Vojvodstva Luksemburga
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 9/02 i 11/03,  
Ugovor o socijalnom osiguranju između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kanade
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 16/98,  
Sporazum o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i kanadskom pokrajnom Quebec,
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 102/00, 10/01  
Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Mađarske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 11/05 i 3/06,  
Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Makedonije o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 16/97 i 5/98,  
Ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Nizozemske o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 2/99 i 11/00,  
Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 7/98 i 8/98,  
Konvencija između SFRJ i Kraljevine Norveške o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91,  
Konvencija o socijalnom osiguranju između Vlade FNRJ i Vlade NR Poljske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91,  
Sporazum o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Slovenije
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 16/97 i 5/98,  
Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Slovačke Republike
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 20/97 i 5/98,  
Ugovor između Republike Hrvatske i Srbije i Crne Gore o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 14/01 i 10/03,  
Konvencija između SFRJ i Kraljevine švedske o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91,  
Ugovor između Republike Hrvatske i švicarske Konfederacije o socijalnom osiguranju
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 14/96 i 5/98,  
Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Turske o socijalnom osiguranju („Narodne novine“ - Međunarodni ugovori, 4/07)
- Konvencija o socijalnom osiguranju između FNRJ i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske
- „Narodne novine“ - Međunarodni ugovori broj 53/91.

**NAPOMENA:**

U tijeku su pregovori za sklapanje ugovora o socijalnom osiguranju s Argentinom, Crnom Gorom, Čileom, Novim Zelandom i Srbijom.