

# POREZNI PRIRUČNIK ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA

Zagreb, listopad 2012.

*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. Dubravka Sekulić Grgić  
Anđela Toth Sesar  
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, Smičklasova 21, p. p. 320  
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443  
Fax (01) 48 19 365  
E-mail: ured@ijf.hr  
www.ijf.hr

*Grafička priprema  
i tisak:* Denona d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1

*Naklada:* 10.000 primjeraka

ISBN: 978-953-6047-69-7

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu

Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 821461.

# SADRŽAJ

<b>1. PREDGOVOR</b> .....	5
<b>2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA DJELATNOSTI</b> .....	6
2.1 Porez na dobit.....	6
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV).....	34
<b>3. OSTALI POREZI</b> .....	66
3.1 Porez na tvrtku ili naziv.....	66
3.2 Porez na cestovna motorna vozila.....	67
3.3 Porez na promet nekretnina.....	69
3.4 Porez na korištenje javnih površina.....	73
3.5 Porez na potrošnju.....	74
3.6 Porez na automate za zabavne igre.....	76
3.7 Porez na plovila.....	78
3.8 Porez na kuće za odmor.....	80
3.9 Porez na nasljedstva i darove.....	82
<b>4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE</b> .....	84
4.1 Trošarinski sustav oporezivanja alkohola i alkoholnih pića, duhanskih proizvoda, energenata i električne energije.....	84
4.2 Posebni porezi na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove.....	118
4.3 Posebni porez na bezalkoholna pića.....	122
4.4 Poseban porez na kavu.....	126
4.5 Poseban porez na luksuzne proizvode.....	133
4.6 Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila.....	135
<b>5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU</b> .....	138
5.1 Porez na dobit po odbitku.....	138
5.2 Porez na dohodak od kapitala i prerez porezu na dohodak.....	143
5.3 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prerez porezu na dohodak.....	149
5.4 Porez na dohodak od drugog dohotka, prerez porezu na dohodak, obvezni doprinosi iz primitaka što ih trgovačko društvo isplaćuje rezidentima fizičkim osobama.....	161
5.5 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih trgovačko društvo isplaćuje nezidentima fizičkim osobama.....	167
<b>6. OBVEZNI DOPRINOSI</b> .....	171
6.1 Obvezni doprinosi što su ih trgovačka društva kao poslodavci dužna obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu, sezonske radnike izvan sezone rada i volontere.....	171
6.2 Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak.....	176
<b>7. DRUGI DOPRINOSI I NAKNADE</b> .....	183
7.1 Doprinos Hrvatskoj gospodarskoj komori.....	183
7.2 Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori.....	185
7.3 Članarina turističkim zajednicama.....	187

<b>8. POREZI NA DOBITKE OD IGARA NA SREĆU I NAKNADE NA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU</b>	194
8.1 Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću i naknada za priređivanje lutrijskih igara na sreću .....	194
8.2 Naknade za priređivanje igara na sreću u casinima .....	197
8.3 Porez na dobitke od igara klađenja i naknade za priređivanje igara klađenja .....	202
8.4 Naknade za priređivanje igara na sreću na automatima .....	206
8.5 Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću .....	211
8.6 Naknada hrvatskom Crvenom križu iz fonda nagradne igre i obveza po osnovi sredstava ostvarenih na javnom natječaju prodajom nepodijeljenih nagrada .....	213
<b>9. PRIVITCI</b>	216
9.1 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope .....	216
9.2 Dopušteni manjak s naslova kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini .....	217
9.3 Dopuštena visina kala, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu .....	219
9.4 Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu .....	222
9.5 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji mlinskih i pekarskih proizvoda i tjestenine .....	224
9.6 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji vina, bezalkoholnog piva, mineralne vode, voćnih sokova i sirupa .....	226
9.7 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji stočne hrane .....	226
9.8 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji prerade ribe .....	227
9.9 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u peradarstvu i proizvodnji jaja .....	228
9.10 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma za proizvode u industriji ulja .....	229
9.11 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji šećera .....	231
9.12 Dopuštena visina tehnološkog manjka i rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda .....	231
9.13 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana .....	232
9.14 Dopuštena visina tehnološkog manjka u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina .....	232
9.15 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, rastepa, kvara i loma u procesima proizvodnje boja i lakova .....	233
9.16 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara i rasipa u marikulturi .....	233
9.17 Dopuštena visina tehnološkog manjka i kala u uzgoju slatkovodnih riba .....	234
9.18 Područja posebne državne skrbi .....	235
9.19 Brdsko-planinska područja .....	236
9.20 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja .....	237
9.21 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo .....	240
9.22 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici .....	241
9.23 Propisane stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama .....	245

# 1. Predgovor

Osnovna namjena ovog priručnika jest pojašnjenje poreznih obveza i prava trgovačkih društva, kao i obveza i prava u skladu s propisima o obveznim doprinosima i drugim propisanim javnim davanjima.

Porezi, doprinosi i druga javna davanja što su ih trgovačka društva dužna plaćati podijeljeni su po skupinama. U prvoj skupini su porezi što su trgovačka društva dužna plaćati po osnovi obavljanja djelatnosti za koja su upisana u Sudski registar trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj, to jest porez na dobit te PDV, ako su u sustavu PDV-a. U sljedećoj skupini su razrađeni posebni porezi (trošarine). U trećoj skupini su županijski i gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. U narednom poglavlju su prikazani porezi i doprinosi što ih trgovačka društva obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju primitke. Nakon toga slijede poglavlja o drugim doprinosima i naknadama te o porezu na dobitke od igara na sreću i naknadama na priređivanje igara na sreću. Na kraju priručnika su korisni privitci.

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi, doprinosi i druga javna davanja razrađeni su po istoj strukturi, i to: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa ili naknade, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca, uplatni računi, kaznene odredbe te propisi.

Za neke poreze dani su primjeri kako se obračunavaju, dok kod drugih, zbog jednostavnosti postupka, to nije potrebno.

Transakcijski računi na uplatnicama konstruirani 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.

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 ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu trgovačkog društva. Podaci u priručniku ažurni su na dan 31. listopada 2012. godine.

# 2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA DJELATNOSTI

## 2.1 POREZ NA DOBIT

### POREZNI OBVEZNIK

1. Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi.
2. Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta).
3. Fizička osoba, koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka, ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak.
4. Fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti:
  - 🏠 ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario ukupni primitak veći od 2.000.000,00 kuna, ili
  - 🏠 ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvario dohodak veći od 400.000,00 kuna, ili
  - 🏠 ako ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna, ili
  - 🏠 ako u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika.
5. Iznimno, tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave, Hrvatska narodna banka, državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije ako obavljaju gospodarstvenu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu.
6. Svaki poduzetnik koji nije spomenut pod točkama od 1. – 5., a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit ne oporezuje drugdje.

📌 Otvoreni investicijski fondovi koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojemu su osnovani nisu obveznici poreza na dobit.

📌 Trgovačka društva koja su registrirana i obavljaju brodarsku djelatnost ne plaćaju porez na dobit što je ostvareno od iskorištavanja brodova u međunarodnoj plovidbi, od prodaje brodova, od prodaje dionica ili udjela u trgovačkim brodarskim društvima koja posluju u međunarodnoj plovidbi, kao niti na dobit od dividende od dionica koje imaju u trgovačkim brodarskim društvima koja posluju u međunarodnoj plovidbi.

📌 **Rezident** je pravna osoba kojoj je sjedište upisano u sudski registar u Republici Hrvatskoj, ili kojoj je mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja u Republici Hrvatskoj.

📌 **Nerezident** je osoba koja ne ispunjava jedan od nabrojanih uvjeta.

**i 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) osobito se smatra:

1. sjedište uprave,
2. podružnica,
3. poslovnica,
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.

**i Poslovnom jedinicom ne smatra se** mjesto poslovanja inozemnog poduzetnika, nerezidenta, koji u tuzemstvu:

1. koristi prostore samo za skladištenje, rastavljanje ili dostavu proizvoda ili robe,
2. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi skladištenja, rastavljanja ili dostave,
3. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi prerade od strane druge osobe,
4. drži mjesto poslovanja samo radi nabave proizvoda ili robe odnosno prikupljanja informacija za sebe,
5. drži mjesto poslovanja samo za svoje pripremne ili pomoćne aktivnosti,
6. drži mjesto poslovanja za bilo koju kombinaciju aktivnosti određenih u točkama od 1. do 5., pod uvjetom da opća aktivnost mjesta poslovanja, koja je posljedica te kombinacije, ima pripremni ili pomoćni značaj.

► **POREZNO RAZDOBLJE** je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 5 godina.

**i** Porezno razdoblje je dio poslovne godine ako je razdoblje:

1. od početka poslovanja poreznog obveznika do kraja te poslovne godine,
2. od premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine,
3. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz tuzemstva u inozemstvo,
4. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do dana spajanja ili podjele,
5. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije ili stečaja,

- 6. koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine,
- 7. koje se nastavlja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije.

**i Nadležna ispostava** je ispostava Porezne uprave prema sjedištu trgovačkog društva. Ako trgovačko društvo nema sjedište na području Republike Hrvatske mjestom sjedišta smatra se mjesto obavljanja njegove djelatnosti.

## POREZNA OSNOVICA

Dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

- i** Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu.
- i** Poreznu osnovicu nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu, a utvrđuje se prema odredbama Zakona o porezu na dobit.
- i** U poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, osim ako Zakonom o porezu na dobit nije drukčije određeno.
- i** Rashodima se smatraju i rashodi nastali po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje.
- i** Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

$$\text{POREZNA OSNOVICA POREZA NA DOBIT} = \text{UKUPNI PRIHOD} - \text{UKUPNI RASHOD} = \text{DOBIT ili GUBITAK}$$

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima,
2. svotu amortizacije iznad propisanih iznosa,

**i** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>1</sup> priznaje se kao rashod u svotu obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

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

<sup>1</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.



- i** Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- i** Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- i** Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- i** Trošak amortizacije predmeta dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod od prvoga dana mjeseca koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna imovina stavljena u upotrebu.
- i** Trošak amortizacije za prodanu, darovanu, na drugi način otuđenu ili uništenu dugotrajnu imovinu priznaje se u porezni rashod do kraja mjeseca u kojem je dugotrajna imovina bila u upotrebi.
- i** Neamortizirani trošak nabave dugotrajne imovine priznaje se u porezni rashod u poreznom razdoblju u kojemu je dugotrajna imovina prodana, darovana, na drugi način otuđena ili uništena. Iznimno, ako je trošak nabave iskazan u revaloriziranoj svoti u porezni rashod se priznaje neamortizirani trošak nabave umanjen za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.
- i** Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- i** Amortizacija za osobne automobile i druga sredstva za osobni prijevoz priznaje se do 400.000,00 kuna troška nabave po jednom sredstvu. Ako trošak nabave premašuje navedenu svotu, amortizacija iznad navedene svote priznaje se samo ako sredstvo služi isključivo za registriranu djelatnost najma ili prijevoza.
- i** Dugotrajna se imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u knjigovodstvenim evidencijama (prema nabavnoj vrijednosti i akumuliranoj amortizaciji) do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja
- i** Poreznom obvezniku koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor priznaje se kao rashod amortizacija takve imovine pod 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,
  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 iz uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku koji koristi plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor temeljem poslovnog najma priznaju se troškovi najma takve imovine te troškovi nastali po osnovi korištenja te imovine pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju po osnovi korištenja takve imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma. Ako porezni obveznik ne ispuni navedeni uvjet uvećava mu se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

- Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.
3. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darova s utisnutim ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, športa, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,
- Reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika što su prilagođeni za te svrhe s oznakom »nije za prodaju« te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost, bez PDV-a, do 80,00 kuna.
4. 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
  5. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dobit,
  6. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
  7. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
  8. Zatezne kamate između povezanih osoba,
  9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se proputi obaviti,
  10. Rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.
- U darovanja spada i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.
11. Rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim PDV-om, porezom na dohodak, prizrezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti te izuzimanja dioničara, članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit te s njima povezanim osobama.
  12. Kamate između povezanih osoba,

**i** Pri utvrđivanju prihoda i rashoda od kamata kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma. Kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, i to prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti. Ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju se primjenjuje eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka.

### **13. Rashode od nerealiziranih gubitaka,**

### **14. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),**

### **15. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,**

**i** Vrijednosna usklađenja po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja od kupaca za isporučena dobra i obavljene usluge priznaju se kao rashod ako je od dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 60 dana (primjenjuju se za potraživanja nastala od 1. ožujka 2012. godine, a za potraživanja nastala do 29. veljače 2012. godine ako je od dospijeca potraživanja do kraja poreznog razdoblja proteklo više od 120 dana), a ista nisu naplaćena do petnaestog dana prije dana podnošenja porezne prijave. Vrijednosna usklađenja potraživanja priznaje se ako je potraživanje evidentirano u poslovnim knjigama kao prihod i ako su potraživanja utužena, ili se zbog njih vodi ovršni postupak, ako su prijavljena u stečajnom postupku nad dužnikom, ili ako je postignuta nagodba s dužnikom, koji nije fizička osoba ili povezana osoba, u postupku sanacije ili stečaja. Iznimno, priznaje se otpis zastarjelih potraživanja koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.

**i** Ako je tijekom poreznog razdoblja fizičkoj osobi isplaćen predujam dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma, tada se nastala razlika smatra primitkom što se oporezuje u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

### **16. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,**

### **17. Svotu iskazanog gubitka od vrijednosnog usklađenja dugotrajne imovine za koju se amortizacija priznaje kao rashod, osim u slučaju nastanka izvanrednog oštećenja na temelju vjerodostojne dokumentacije**

### **18. Troškove rezerviranja,**

**i** Kao rashod se priznaju rezerviranja za rizike i troškove na temelju zakona ili drugog propisa i rezerviranja koja su uvjetovana ugovorima (rezerviranja za otpremnine, rezerviranja za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, rezerviranja za troškove u jamstvenim rokovima i rezerviranja za troškove po započetim sudskim sporovima),

**i** Kao rashod se priznaju rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone, sukladno računovodstvenim propisima. Ta se rezerviranja obvezno ukidaju u sljedećem poreznom razdoblju.

**i** Rezerviranja kod banaka za rizike od potencijalnih gubitaka priznaju se kao rashod u obračunanoj svoti, ali najviše do visine koju određuju propisi Hrvatske narodne banke,

**i** Rezerviranja kod osiguravajućih društava koja se obvezatno formiraju u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje priznaju se osiguravajućem društvu kao rashod u obračunanim svotama, ali najviše do visine ili gornje granice, u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje.

**I** Ukidanje ili uporaba rezervacija priznaje se tako da se prihodi izuzmu i rashodi priznaju, s time da u poreznu osnovicu nisu ponovno uključeni prihodi i rashodi koji su prethodno povećavali ili smanjivali poreznu osnovicu, osim ako nije drukčije određeno Zakonom o porezu na dobit

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

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

#### SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,
  2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,
  3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,
  4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,
  5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima,
  6. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
  7. državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu,
  8. državnu potporu za istraživačko razvojne projekte,
  9. reinvestiranu dobit, osim ako nije ostvarena iz bankarskog ili financijskog nebankarskog sektora (kreditne institucije, financijske institucije, kreditne unije, investicijska društva, društva za osiguranje i reosiguranje, leasing društva, institucije za platni promet i institucije za elektronički novac).
- I** Reinvestirana dobit je dobit što je ostvarena u poreznom razdoblju kojom se u sudskom registru povećava temeljni kapital u svrhe investiranja i razvoja, a u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima. To umanjeno porezne osnovice moći će se primijeniti u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2012. godinu. 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.

#### **PRIMJER:**

Trgovačko društvo kojem je osnovna djelatnost prerada drveta prema obračunu poreza na dobit za 2012. godini ostvaruje dobit od 1,277.521,75 kn. Odlukom skupštine dioničara temeljni kapital se iz ostvarene dobiti u 2012. godini povećava za 1 milijun kuna za investiranje u novu opremu. To povećanje temeljnog kapitala provedeno je u Sudskom registru trgovačkih društava u RH. Trgovačko društvo u prijavi poreza na dobit za 2012. godinu umanjuje poreznu osnovicu za 1 milijun kuna, a uz poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu dostavlja dokaz o povećanju temeljnog kapitala u Sudskom registru.

## PRENESENI POREZNI GUBITAK

- ▶ Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih 5 godina. Ako se prenosi pravo za nadoknadu gubitka pri spajanjima, pripajanjima i podjelama na pravne sljednike tijekom poreznog razdoblja pravo na prijenos gubitka počinje teći u razdoblju u kojemu je pravni sljednik stekao pravo na prijenos gubitka.

## OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI

1. Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike na područjima posebne državne skrbi,
2. olakšice za porezne obveznike na brdsko-planinskim područjima,
3. oslobođenja za porezne obveznike na području Grada Vukovara,
4. olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama,
5. poticaji investicija i unapređenje investicijskog okruženja.

### NAPOMENA:

#### ▶ Porezna osnovica u poslovanju između povezanih osoba rezidenta i nerezidenta

Ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta koji bi se ugovorili između nepovezanih osoba tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena, kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba.

- i** Povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.
- i** Poslovni odnosi između povezanih osoba priznat će se samo ako porezni obveznik posjeduje i na zahtjev Porezne uprave pruži podatke i informacije o povezanim osobama i poslovnim odnosima s tim osobama, metodama kojima se koristi za utvrđivanje usporedivih tržišnih cijena i razlozima za odabiranje konkretnih metoda.

Pri utvrđivanju i procjeni jesu li poslovni odnosi između povezanih osoba ugovoreni po tržišnim cijenama može se koristiti jedna od sljedećih metoda:

- (a) **Metoda usporedivih nekontroliranih cijena** po kojoj se cijene za prodane proizvode, robu ili usluge u kontroliranim poslovima uspoređuju s onima u nekontroliranim poslovima i usporedivim okolnostima.
- (b) **Metoda trgovačkih cijena** po kojoj se utvrđuje cijena po kojoj se roba nabavljena od povezanih osoba prodaje nepovezanim osobama. Tako utvrđena cijena umanjuje se za odgovarajuću bruto trgovačku maržu koja se može postići u

postojećim tržišnim uvjetima. Dobiveni ostatak je cijena po kojoj je roba mogla biti nabavljena od nepovezanih osoba.

- (c) **Metoda dodavanja bruto dobiti na troškove** po kojoj se prvo utvrđuju troškovi proizvoda, poluproizvoda ili usluga koje je imala osoba koja je proizvođa, poluproizvođa ili usluge prodala drugoj povezanoj osobi. Na tako utvrđene troškove dodaje se odgovarajuća bruto dobit koja se može postići u postojećim tržišnim uvjetima. Tako dobiveni iznos je cijena po kojoj su proizvodi, poluproizvodi ili usluge mogli biti nabavljeni od nepovezanih osoba.
- (d) **Metoda podjele dobiti** po kojoj se eliminira učinak posebnih uvjeta na dobit u poslovima između povezanih osoba. Ova eliminacija provodi se utvrđivanjem podjele dobiti koju bi nepovezane osobe očekivale sudjelovanjem u jednom ili više poslova. Po metodi podjele dobiti najprije se utvrđuje podjela dobiti između povezanih osoba u jednom ili više poslova u kojima te osobe sudjeluju. Nakon toga procjenjuje se podjela dobiti do koje bi došlo da su u poslu u postojećim tržišnim uvjetima sudjelovale nepovezane osobe te se tako utvrđeni udjeli u dobiti raspoređuju na povezane osobe.
- (e) **Metoda neto dobitka** po kojoj se ispituje ostvarena neto dobit u odnosu na neku osnovu kao što su ukupni troškovi, prihodi od prodaje, imovina ili vlastiti kapital koju jedna osoba ostvaruje u poslovima s jednom ili više povezanih osoba. Tako ostvarena neto dobit uspoređuje se s neto dobitkom sličnih osoba u sličnim okolnostima.

#### ► Porezna osnovica poslovnih jedinica nerezidenata

Dobit utvrđena prema Zakonu o porezu na dobit koja se može pripisati poslovnoj jedinici u Republici Hrvatskoj.

Pri utvrđivanju porezne osnovice, dobit poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila poslovna jedinica kad bi bila zasebno i nezavisno društvo koje se bavi istim ili sličnim poslovanjem pod istim ili sličnim okolnostima, te kad bi poslovala potpuno samostalno s društvom čija je poslovna jedinica.

Pri utvrđivanju dobiti poslovne jedinice priznaju se rashodi nastali za potrebe stalne poslovne jedinice, uključujući opće upravne i administrativne rashode, bilo da su nastali u tuzemstvu ili inozemstvu.

- I** Ove odredbe odnose se i na povezane osobe rezidente ako jedna od povezanih osoba:
1. ima povlaštenu poreznu status, odnosno plaća porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope, ili je oslobođena od plaćanja poreza na dobit, ili
  2. u poreznom razdoblju ima pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja.

## POREZNA STOPA

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

## OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI

### ► Područja posebne državne skrbi

1. Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost poljoprivrede i ribarstva na području posebne državne skrbi i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi najmanje 9 mjeseci, do ulaska Republike Hrvatske u Europsku uniju, plaćaju porez na dobit kako slijedi:

Područje posebne državne skrbi	Stopa poreza na dobit
I. skupina	ne plaća se porez na dobit
II. skupina	25% od propisane porezne stope
III. skupina	75% od propisane porezne stope

**i** Smatra se da porezni obveznik zapošljava na neodređeno vrijeme zaposlenika ako je zaposlenik proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na području posebne državne skrbi najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju.

2. Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost na području posebne državne skrbi, osim djelatnosti poljoprivrede i ribarstva, i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit kako slijedi:

Obveznik poreza na dobit	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
Područje posebne državne skrbi I. skupina	2008. – 2010. godina	ne plaća se porez na dobit
	2011. – 2013. godina	25% od propisane porezne stope
	2014. – 2016. godina	75% od propisane porezne stope
	2017. godina –	propisana porezna stopa
Područje posebne državne skrbi II. skupina	2008. – 2010. godina	25% od propisane porezne stope
	2011. – 2013. godina	75% od propisane porezne stope
	2014. godina –	propisana porezna stopa
	2017. godina –	propisana porezna stopa
Područje posebne državne skrbi III. skupina	2008. – 2010. godina	75% od propisane porezne stope
	2011. – 2013. godina	85% od propisane porezne stope
	2014. godina –	propisana porezna stopa
	2017. godina –	propisana porezna stopa

**i** Svota porezne olakšice zajedno s ostalim dodijeljenim potporama male vrijednosti po pojedinom poduzetniku (isključujući poduzetnike koji obavljaju djelatnosti poljoprivrede, ribarstva i cestovnog prometa) u razdoblju od tri fiskalne godine može iznositi najviše 200.000 EUR, odnosno za poduzetnike u sektoru cestovnog prometa najviše 100.000 EUR u kunsnoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan odobrenja potpore.

### ► Brdsko-planinska područja

1. Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost poljoprivrede i ribarstva na brdsko-planinskom području i zapošljavaju više od pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na brdsko-

-planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit u visini 75% od propisane porezne stope do ulaska Republike Hrvatske u Europu uniju.

2. Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost na brdsko-planinskom području, osim djelatnosti poljoprivrede i ribarstva, i zapošljavaju više od pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit u visini 75% od propisane porezne stope u razdoblju od 2008. do 2010. godine. Od 2011. godine ti obveznici poreza na dobit plaćaju porez na dobit u visini propisane važeće porezne stope.

**i** Svota porezne olakšice zajedno s ostalim dodijeljenim potporama male vrijednosti po pojedinom poduzetniku (isključujući poduzetnike koji obavljaju djelatnosti poljoprivrede, ribarstva i cestovnog prometa) u razdoblju od tri fiskalne godine može iznositi najviše 200.000 EUR, odnosno za poduzetnike u sektoru cestovnog prometa najviše 100.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan odobrenja potpore.

**i** Smatra se da obveznik poreza na dobit koji obavlja djelatnost na brdsko-planinskom području zapošljava zaposlenika na neodređeno vrijeme ako je zaposlenik proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravište na brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju.

### ► **Grad Vukovar**

1. Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost poljoprivrede i ribarstva na području Grada Vukovara i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području Grada Vukovara ili brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, oslobođeni su od plaćanja poreza na dobit do dana prijama Republike Hrvatske u Europu uniju.
2. Obveznici poreza na dobit koji obavljaju djelatnost na području Grada Vukovara, osim djelatnosti poljoprivrede i ribarstva, i zapošljavaju više od 5 zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme, pri čemu više od 50% zaposlenika ima prebivalište i boravište na području Grada Vukovara ili brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi, plaćaju porez na dobit kako slijedi:

Razdoblje	Stopa poreza na dobit
2008. – 2010. godine	ne plaća se porez na dobit
2011. – 2013. godine	25% od propisane porezne stope
2014. – 2016. godine	75% od propisane porezne stope

**i** Od 2017. godine ovi obveznici poreza na dobit plaćat će porez na dobit u visini propisane važeće porezne stope.

**i** Svota porezne olakšice zajedno s ostalim dodijeljenim potporama male vrijednosti po pojedinom poduzetniku (isključujući poduzetnike koji obavljaju djelatnosti poljoprivrede, ribarstva i cestovnog prometa) u razdoblju od tri fiskalne godine može iznositi najviše 200.000 EUR, odnosno za poduzetnike u sektoru cestovnog prometa najviše



100.000 EUR u kunsjoj protuvrijednosti po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan odobrenja potpore.

- f** Smatra se da ovi obveznici poreza na dobit zapošljavaju na neodređeno vrijeme zaposlenika ako je zaposlenik proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na području Grada Vukovara ili brdsko-planinskom području ili području posebne državne skrbi najmanje devet mjeseci u poreznom razdoblju.

### ► **Slobodne zone**

1. Korisnici zona koji su do stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama uložili u gradnju ili sudjelovali u izgradnji objekata ulaganjem više od 1.000.000,00 kuna, a pri tome nisu iskoristili gornju granicu dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje propisane kartom regionalnih potpora, ostvaruju pravo na oslobođenje plaćanja poreza na dobit do godine u kojoj će iskoristiti gornju granicu dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje, propisane kartom regionalnih potpora, ali najdulje do 31. prosinca 2016. godine.

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

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

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

Porezni obveznik	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
Korisnik zona koji je u prostornoj jedinici za statistiku II razine – Sjeverozapadna Hrvatska (HR 01)	– od 2008. do 2010. godine – od 2011. do 2013. godine – od 2014. godine	50% od propisane porezne stope 75% od propisane porezne stope u visini propisane porezne stope
Korisnik slobodne zone koji je u prostornoj jedinici za statistiku II razine – Središnja i Istočna (Panonska) Hrvatska (HR 02) i Jadranska Hrvatska (HR 03)	– od 2008. do 2013. godine – od 2014. do 2016. godine – od 2017. godine	50% od propisane porezne stope 75% od propisane porezne stope u visini propisane porezne stope

Porezni obveznik	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
Korisnik slobodne zone na području grada Vukovara koji je u slobodnoj zoni obavljao gospodarsku djelatnost do dana stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama	– od 2008. do 2010. godine – od 2011. do 2013. godine – od 2014. do 2016. godine – od 2017. godine	0% od propisane porezne stope 25% od propisane porezne stope 75% od propisane porezne stope u visini propisane važeće porezne stope

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

### ► Poticaji investicija i unapređenje investicijskog okruženja

Nositelji poticajnih mjera su trgovačka društva i poduzetnici fizičke osobe (obrtnici) obveznici poreza na dobit registrirani na teritoriju Republike Hrvatske, koji koriste poticajne mjere, odnosno kojima se odobravaju potpore za početne investicije.

#### 1. Poticaji za mikropoduzetnike

Investicije nositelja poticajnih mjera (u kunskoj protuvrijednosti)	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stope poreza na dobit	Trajanje povlastice od godine početka investicije
Minimalno 50.000 EUR	unutar godine dana nakon početka investicije najmanje 3 novih radnih mjesta povezan s investicijskim projektom	50 % od propisane stope	5 godina od godine početka investicije

#### 2. Porezni poticaji

Investicije nositelja poticajnih mjera (u kunskoj protuvrijednosti)	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stope poreza na dobit	Trajanje povlastice od godine početka investicije
Od 150.000 do 1 milijun eura	najmanje 5 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	50 % od propisane stope	10 godina od godine početka investicije
Od 1 do 3 milijuna eura	najmanje 10 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	25% od propisane stope	10 godina od godine početka investicije
Preko 3 milijuna eura	najmanje 15 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	0%	10 godina od godine početka investicije

**i** Podnositelju prijave za korištenje poreznih poticaja može se odobriti porezni poticaj i bez otvaranja novih radnih mjesta ako provodi modernizaciju tehnološkog procesa postojeće proizvodne linije ili pogona. Podnositelj prijave ima obvezu tijekom cijelog razdoblja korištenja poticajnih mjera očuvati jednaki broj radnih mjesta koje je imao u trenutku podnošenja prijave, a ne kraće od 3 godine od početka korištenja poticajnih mjera.

**i** Ukupna svota poreznih poticaja što je nositelj poticajnih mjera može iskoristiti tijekom razdoblja korištenja poreznih poticaja određuje se u apsolutnom iznosu razlike

obračuna dužne svote poreza na dobit izračunate na osnovi Zakona o porezu na dobit i svote izračunate na osnovi Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja, poštujući maksimalno dopušteni iznos ukupnih poticaja iz članka 6. točke 8. tog Zakona.

**i** Minimalno razdoblje očuvanja predmetnog investicijskog projekta je 5 godina za velike poduzetnike i 3 godine za male i srednje poduzetnike, ali ne kraće od razdoblja korištenja poticajnih mjera što su propisane Zakonom o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja.

➤ Ako nositelj poticajnih mjera tijekom razdoblja korištenja poticajnih mjera prestane biti obveznik poreza na dobit prestaje mu pravo korištenja poreznih povlastica za preostalo razdoblje za koja su odobrena, uz obvezu očuvanja radnih mjesta i investicijskog projekta, a ako smanji broj novih radnih mjesta prestaje mu pravo korištenja poreznih povlastica za čitavo razdoblje za koje su odobrena, uz obvezu povrata sredstava ostvarenih korištenjem odobrenih povlastica uvećanih za iznos zakonske zatezne kamate.

➤ U slučaju stečaja ili likvidacije nositelja poticajnih mjera, trgovačkog društva ili obrta obveznika poreza na dobit, prije isteka razdoblja korištenja poticajnih mjera, odnosno obveze očuvanja predmetne investicije i radnih mjesta, isti je dužan vratiti iskorištene poticaje uvećano za zakonske zatezne kamate.

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

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

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

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

### **Posebna povećanja ukupnih svota državnih potpora:**

Vrsta državne potpore	Veličina poduzetnika	Postotak povećanja svote opravdanih troškova projekta/studije
Državna potpora za primijenjena i razvojna istraživanja	mali poduzetnik	do 20%
	srednji poduzetnik	do 10%
	veliki poduzetnik	—

Državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu primijenjenog istraživanja	mali poduzetnik	do 75%
	srednji poduzetnik	do 75%
	veliki poduzetnik	do 65%
Državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu razvojnog istraživanja	mali poduzetnik	do 50%
	srednji poduzetnik	do 50%
	veliki poduzetnik	do 40%

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

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

- i** Temeljnim istraživanjem podrazumijevaju se poslovi namijenjeni širenju znanstvenih i tehničkih znanja koja nisu povezana s industrijskim i komercijalnim ciljevima.
- i** Primijenjena istraživanja su planirana istraživanja ili kritička ispitivanja s ciljem stjecanja novih znanja koja se mogu koristiti za razvoj novih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga, ili za značajna poboljšanja već postojećih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga.
- i** Razvojnim istraživanjem smatraju se poslovi razvojnog istraživanja namijenjeni pretvaranju rezultata primijenjenih istraživanja u planove, nacрте ili modele za nove, izmijenjene ili poboljšane proizvode, proizvodne postupke ili usluge, bilo da su namijenjeni prodaji ili uporabi, uključujući i izradu prvih prototipova koji nisu komercijalno upotrebljivi. Razvojno istraživanje može, osim toga, uključivati konceptualno planiranje i modeliranje alternativnih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga te prve demonstracijske ili pilot projekte, pod uvjetom da se ti projekti ne mogu preraditi ili koristiti za industrijsku primjenu ili komercijalno iskorištavati. Razvojno istraživanje ne obuhvaća rutinske ili redovite izmjene na proizvodima, proizvodnim linijama, proizvodnim postupcima, postojećim uslugama i drugim tekućim poslovima, čak i ako rečene izmjene predstavljaju poboljšanja.
- i** Opravdanim troškovima istraživanja smatraju se:
1. plaće zaposlenika i naknade osobama koje izravno sudjeluju u istraživanjima,
  2. materijalni troškovi za istraživanja (utrošene sirovine i materijal uključujući ambalažu i sitni inventar, utrošena energija, rezervni dijelovi korišteni ili potrošeni tijekom istraživanja, utrošeni materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme što se neposredno koriste za istraživanja,
  3. troškovi usluga korištenih tijekom istraživanja, kao što su intelektualne usluge vezane uz istraživanja te sve druge usluge koje su uvjet za ostvarivanje istraživanja,
  4. troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme u dijelu u kojem se ta sredstva koriste za istraživanja kod onih poreznih obveznika koji sami obavljaju istraživanja, a rashodi amortizacije utvrđuju se na način propisan člankom 12. Zakona o porezu na dobit,
  5. troškovi amortizacije nabavljenih patenata i licencija što se koriste za konkretno istraživanje, a rashodi amortizacije utvrđuju se na način propisan člankom 12. Zakona o porezu na dobit,

6. opći troškovi pod kojima se razumijevaju samo oni troškovi što su nužni za istraživanja i što se mogu rasporediti na razumnoj i dosljednoj osnovi na tu djelatnost, kao što su premije osiguranja procesa, odgovornosti i opreme za istraživanja te najamnine i članarine stručnih udruga za istraživanja.

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

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

Korisnik državne potpore	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika
Veliki poduzetnik	do 50% opravdanih troškova	do 25% opravdanih troškova
Mali i srednji poduzetnik	do 70% opravdanih troškova	do 35% opravdanih troškova

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

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

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

1. naknade za prisustvovanja seminarima, tečajevima i kongresima,
2. specijalizacije i drugih oblika posebnog obrazovanja i izobrazbe u tuzemstvu i inozemstvu,
3. predavača i instruktora, savjetovanja u svezi s projektima posebnog obrazovanja i izobrazbe,

4. stručne literature (knjige, časopisi) u papirnatom ili elektroničkom obliku. Stručnom literaturom ne smatraju se javna glasila tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave i institucija u njihovu vlasništvu,
5. otpisa (amortizacija) uređaja, pomagala i opreme koji su korišteni u obrazovanju i izobrazbi, u skladu s opsegom njihova korištenja u tu svrhu.

**i** Ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova i troškovi dnevnica i to u skladu s propisima o oporezivanju dohotka (vidi poglavlje 9.21).

Napomene:

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

**i** Radnik u nepovoljnom položaju je:

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

**i** Pod radnikom se podrazumijeva i obrtnik koji osobno radi u obrtu. Opravdani troškovi općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe priznaju se samo

za radnike korisnike državne potpore i moraju biti u svezi s djelatnošću korisnika državne potpore.

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

Poduzetnik u čijim se pogonima ili radionicama izvodi naukovanje za obrtnička zanimanja može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za iznos isplaćenih nagrada naučnicima u vrijeme naukovanja.

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

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

#### ► **Porezne olakšice za obavljanje pomorskog prijevoza**

Trgovačka društva koja su registrirana i obavljaju brodarsku djelatnost ne plaćaju porez na dobit što je ostvare od:

- iskorištavanja brodova u međunarodnoj plovidbi,
- prodaje brodova,
- prodaje dionica ili udjela u trgovačkim brodarskim društvima koja posluju u međunarodnoj plovidbi,
- dividende od dionica koje imaju u trgovačkim brodarskim društvima koja posluju u međunarodnoj plovidbi.

**i** Ako trgovačko društvo upravlja navedenim udjelima iz jedinstvenog sjedišta poslovne uprave pod jedinstvenim imenom i vodstvom, dužno je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje za cjelovito poslovanje u tuzemstvu i inozemstvu.

### **PREDUJAM POREZA NA DOBIT**

Porezni obveznik plaća predujam poreza po osnovi godišnje porezne prijave za prethodnu kalendarsku godinu, odnosno za prethodno porezno razdoblje. Mjesečni predujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

➤ Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.

➤ Porezni obveznik u stečaju ne plaća predujmove poreza na dobit.

Porezna uprava može na temelju zahtjeva poreznog obveznika, ili na temelju obavljenog nadzora, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima raspolaže rješenjem utvrditi nove iznose mjesečnih predujmova ili drugo razdoblje plaćanja predujmova. Rješenje obvezuje poreznog obveznika od dana konačnosti do podnošenja nove porezne prijave.

**i** Porezni obveznik može zatražiti izmjenu visine predujma pisanim zahtjevom upućenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu. U zahtjevu treba navesti razloge za izmjenu visine predujma. Ako se radi o znatnijem padu poduzetničke aktivnosti u tekućoj prema prethodnoj poslovnoj godini porezni obveznik dostavlja temeljna financijska izvješća za proteklo i tekuće porezno razdoblje (Bilancu i Račun dobiti i gubitka). Porezna će uprava na temelju uvida u financijska izvješća, odnosno na temelju inspekcijskog nadzora ako to ocijeni potrebnim, uvažiti ili odbaciti zahtjev poreznog obveznika. Ako se radi o padu poduzetničke aktivnosti zbog nastale materijalne štete uzrokovane višom silom (požar, potres, poplava, ratna razaranja, terorističke akcije, uništenje imovine poreznog obveznika nakon provalne krađe ili sl.), Porezna uprava može riješiti zahtjev poreznog obveznika na osnovi zapisnika mjerodavnog tijela koje provodi postupak utvrđivanja visine štete, odnosno istražni postupak.

- ▶ Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku tri mjeseca.
- ▶ Porezna uprava može rješenjem utvrditi za pojedine mjesece poreznog razdoblja različitu visinu predujma poreznim obveznicima koji obavljaju djelatnost sa sezonskim obilježjem. Rješenjem Porezne uprave o različitim visinama mjesečnih predujmova mora se osigurati da ukupni iznos mjesečnih predujmova odgovara iznosu koji bi se naplatio pri ravnomjernoj naplati predujmova tijekom poreznog razdoblja.
- ▶ Predujam poreza na dobit plaća se mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec.



## UPLATNI RAČUN

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
<b>Račun poreza na dobit grada/općine</b>		1001005 - 17XXX1606X	
Statističko obilježje		Opis plaćanja	
Šifra opisa plaćanja		Porez na dobit	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nadlogodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu /prebivalištu obveznika plaćanja poreza

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

## GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

Porezni obveznik dužan je platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

## UPLATNI RAČUN

Vidi gornju uplatnicu.

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Obveznici poreza na dobit dužni su voditi poslovne knjige u skladu s propisima o računovodstvu: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige.

Ako se knjigovodstveni podaci obrađuju pomoću elektroničkog računala glavnu knjigu treba otiskati po provedenom zaključenju i zatim uvezati.

## ROKOVİ ČUVANJA KNJIGOVODSTVENIH ISPRAVA

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

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

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac PD – Prijava poreza na dobit, Bilanca, Račun dobiti i gubitka, poseban obračun za korištene olakšice, oslobođenja i poticaje, izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza po poreznoj prijavi (ako je predjumovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi), pregled prenesenog gubitka po godinama, pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi	<ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit</li> <li>⌚ prije dana spajanja, pripajanja ili podjele trgovačkog društva (kod spajanja, pripajanja, ili podjele)</li> </ul>
Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1)	⌚ na početku projekta, a najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koje se želi ostvariti državnu potporu. Presliku Obrasca 1 dostavlja se uz Obrazac PD pri podnošenju prve prijave poreza na dobit
Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2)	⌚ uz prijavu poreza na dobit podnosi porezni obveznik nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt
Potvrda Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i izračun državne potpore <sup>2</sup>	
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	⌚ uz godišnju poreznu prijavu podnosi porezni obveznik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	
Obrazac POPPDS – Porezna olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na područjima posebne državne skrbi	⌚ podnosi se Ministarstvu gospodarstva najkasnije do 15. ožujka tekuće godine za proteklu fiskalnu godinu
Obrazac POBPP – Porezna olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na brdsko-planinskim područjima	
Obrazac POGV – Porezna olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na području Grada Vukovara	
Potvrda Ministarstva gospodarstva o stjecanju prava na poreznu olakšicu	
Godišnje izvješće o korištenju poreznih olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na područjima posebne državne skrbi	⌚ uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji koristi porezne olakšice
Godišnje izvješće o korištenju poreznih olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na brdsko-planinskim područjima	
Godišnje izvješće o korištenju poreznih olakšica za obveznike poreza na dobit koji djelatnost obavljaju na području Grada Vukovara	

<sup>2</sup> Kad se želi ostvariti državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt potvrdu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa dostavlja se Poreznoj upravi prilikom podnošenja prve godišnje prijave poreza na dobit. Nema obveze podnošenja ove potvrde uz godišnju prijavu za projekt za koji je potvrda već podnesena.

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti	⌚ uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji je isplaćivao predujmove dobiti
Pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor što su uneseni u dugotrajnu imovinu	⌚ uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor
Dokaz o povećanju temeljnog kapitala u sudskom registru	⌚ uz godišnju poreznu prijavu, a najkasnije u roku 6 mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave, podnosi obveznik poreza na dobit koji smanjuje poreznu osnovicu za reinvestiranu dobit
Pregled stanja kapitala i rezervi nakon što je u sudskom registru proveden postupak povećanja temeljnog kapitala za reinvestiranu dobit	
Odluka o uporabi dobiti ostvarene u poreznom razdoblju za koju se podnosi prijava poreza na dobit, uključivo i dobit što se reinvestira	
Godišnje izvješće o izvršenju investicijskog projekta, korištenju poticajnih mjera, te očuvanju predmetne investicije i otvorenih radnih mjesta povezanih s tom investicijom	⌚ uz godišnju prijavu poreza na dobit podnosi nositelj poticajnih mjera
„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

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

Prijavu poreza na dobit (popunjeni elektronički obrazac ePD) obvezno kroz sustav ePorezna podnose porezni obveznici koji su prema Zakonu o računovodstvu razvrstani u velike i srednje poduzetnike te obveznici PDV-a čija je godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga (oporezive i izvozne isporuke) veća od 800.000,00 kuna, a prema pokazateljima utvrđenima na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju porezne prijave, ili drugim podacima potrebnim za oporezivanje.

## OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA

Trgovačka društva su obvezna za svaku prodaju i obavljenju uslugu ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se 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.

**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. Obveznik fiskalizacije dužan je svaki račun prije izdavanja putem internetske veze dostaviti na ovjeru Poreznoj upravi.

**i** Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisat će se koji porezni obveznici, ako obavljaju određene djelatnosti, nisu obveznici fiskalizacije.

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00
Neplaćanje predujmova poreza u propisanom roku	trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o promjenama u statusu	trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje ili netočno obračunavanje ili neplaćanje ili pravodobno neplaćanje ili nepodnošenje prijave poreza po odbitku	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepotpuno ili netočno ili nepravodobno ili neuredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nevođenje evidencije o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
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	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nečuvanje poslovnih knjiga i drugih evidencija s pripadajućom dokumentacijom na mjestu propisanom zakonom	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u rokovima propisanim zakonom	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepopisivanje sve imovine i obveza na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine, pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
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	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neprijavljivanje u zakonskom roku činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze, stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, te činjenicu promjene većinskog vlasnika	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku i nepodnošenje porezne prijave u propisanom roku na poziv poreznog tijela	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepriklaganje dokumentacije uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neodazivanje na poziv poreznog tijela	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nedostavljanje na zahtjev poreznog tijela podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbe ovrhe i mjera osiguranja	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nedostavljanje ili pravodobno nedostavljanje na traženje poreznog tijela obavijesti u pisanom obliku	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Nepredodčenje na zahtjev poreznog tijela poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ometanje očevida</li> <li>– Nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora</li> <li>– Neomogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev</li> </ul>	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ako banka ne dostavi Poreznoj upravi u zakonom propisanom roku ili na njezin zahtjev podatke o prometu kunskih i deviznih računa pravnih osoba i fizičkih osoba koje obavljaju registriranu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i građana</li> <li>– Ako banka koja doznači novčana sredstva zatečena na računu ovršenika ili ne doznači novčana sredstva koja su prispjela na račun ovršenika za vrijeme trajanja ovrhe</li> </ul>	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
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	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
Ako ovršenik na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku	trgovačko društvo	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 100.000,00
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	trgovačko društvo	10.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	5.000,00 – 100.000,00

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

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Ako isplatelji Poreznoj upravi ne dostave do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu (elektroničkim putem ili na prenosivu mediju, ili poštom) informacije propisane OPZ-om, člankom 202. stavak 1. (podatke o isplatelju i podatke o korisniku ili primatelju)	trgovačko društvo	20.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	5.000,00 – 100.000,00

### 3. Novčane kazne prema Zakonu o računovodstvu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Netočno prikazivanje imovinskog stanja, financijskog položaja i uspješnosti poslovanja poduzetnika u godišnjim financijskim izvještajima s namjerom da stekne imovinsku korist za svoj ili tuđi račun ili da nekome nanese štetu	trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
	osoba ovlaštena za zastupanje trgovačkog društva	20.000,00 – 100.000,00
Knjigovodstveni događaji u poslovnim knjigama utemeljeni su na nevjerođostojnoj dokumentaciji	trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
Nevođenje poslovnih knjiga, nesastavljanje knjigovodstvenih isprava, neproveravanje knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, nečuvanje poslovnih knjiga i knjigovodstvenih isprava na propisani način, neosiguravanje unosa podataka na odgovarajuće nositelje, neotvaranje i nezaključenje poslovnih knjiga na propisani način, nečuvanje poslovnih knjiga, nezaštita poslovnih knjige što se vode na elektroničkom mediju, nesastavljanje i neprezentiranje godišnjih financijskih izvješća primjenom HSFI-ja ili MSFI, nesastavljanje poslovnih knjiga i godišnjih financijskih izvješća i drugih financijskih informacija na hrvatskom jeziku i u valutnoj jedinici koja se primjenjuje u Republici Hrvatskoj, nerevidiranje godišnjih financijskih izvješća, nečuvanje financijskih izvješća, konsolidiranih financijskih izvješća i revizorskih izvješća, nedostavljanje godišnjih financijskih izvješća revizorskih izvješća, i drugih dokumenata Financijskoj agenciji, neobavljanje popisa imovine i obveza, protupropisno korištenje podataka dobivenih iz Registra godišnjih financijskih izvješća, neomogućavanje obavljanja nadzora ovlaštenoj osobi, neotklanjanje utvrđenih nepravilnosti i ne obavještavanje o tome Ministarstvo financija	trgovačko društvo	10.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	5.000,00 – 20.000,00
Korištenje podataka iz Registra godišnjih financijskih izvještaja suprotno zakonskim odredbama	fizička osoba	5.000,00 – 20.000,00

#### 4. Prekršajne odredbe prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nepodnošenje Poreznoj upravi godišnjeg pisanog izvješća o korištenju poticajnih mjera	trgovačko društvo nositelj poticajnih mjera	100.000,00 – 1.000.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	10.000,00 – 50.000,00

#### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Zakon o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08, 57/11),
- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima ("Narodne novine" broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara ("Narodne novine" broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
- 📖 Zakon o slobodnim zonama ("Narodne novine" broj 44/96, 92/05, 85/08),
- 📖 Zakon o trgovačkim društvima („Narodne novine“ 111/93., 34/99., 121/99. – vjerodostojno tumačenje, 52/00. – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 118/03., 107/07., 146/08., 137/09. i 152/11. – pročišćen tekst, 111/12),
- 📖 Zakon o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja („Narodne novine“ broj 111/12),
- 📖 Uredba o indeksu razvijenosti („Narodne novine“ broj 63/10),
- 📖 Zakon o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 73/00),
- 📖 Zakon o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 138/06, 61/11),
- 📖 Uredba o poticanju ulaganja („Narodne novine“ broj 64/07),
- 📖 Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju („Narodne novine“ broj 123/03, 105/04, 174/04, 46/07, 63/11),
- 📖 Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 109/07, 152/08),
- 📖 Pomorski zakonik („Narodne novine“ broj 181/04, 76/07, 146/08, 61/11),
- 📖 Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 30/08, 4/09, 58/11, 140/11),
- 📖 Odluka o objavljivanju Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 136/09, 8/10, 18/10, 27/10, 65/10, 120/10, 58/11, 140/11, 15/12, 118/12),
- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja 15, 16 („Narodne novine“ broj 8/10, 65/10),
- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje Međunarodnog financijskog izvještavanja 17, 18 („Narodne novine“ broj 18/10),



- 📖 Odluka o objavljivanju tumačenja Odbora za tumačenje međunarodnog financijskog izvještavanja 19 („Narodne novine“ broj 120/10),
- 📖 Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
- 📖 Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11),
- 📖 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 strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
- 📖 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 brdsko-planinskim područjima („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, 123/10),
- 📖 Pravilnik o načinu izračuna izvršenih ulaganja i iskorištenih potpora za ulaganja i o načinu ostvarenja porezne povlastice za korisnike slobodnih zona („Narodne novine“ broj 122/08, 33/10, 52/10),
- 📖 Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko-razvojne projekte („Narodne novine“ broj 116/07),
- 📖 Pravilnik o sadržaju evidencije državne potpore za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 12/08, 13/09),
- 📖 Pravilnik o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10),
- 📖 Odluka o objavljivanju pravila o potporama male vrijednosti („Narodne novine“ broj 45/07),
- 📖 Odluka o dopuštenom manjku s naslova kalam, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini („Narodne novine“ broj 129/07),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini kalam, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu („Narodne novine“ broj 72/99),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina („Narodne novine“ broj 72/99),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini kalam, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu („Narodne novine“ broj 101/99, 81/02),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kalam, kvara, rasipa i loma u proizvodnji mlinskih i pekarskih proizvoda i tjestenine („Narodne novine“ broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kalam, kvara, rasipa i loma u proizvodnji vina, bezalkoholnog piva, mineralne vode, voćnih sokova i sirupa („Narodne novine“ broj 21/00, 182/04),

- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji stočne hrane ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji prerade ribe ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u pekarstvu i proizvodnji jaja ("Narodne novine" broj 21/00, 136/06),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma za proizvode u industriji ulja ("Narodne novine" broj 21/00, 129/07, 142/11),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji šećera ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka i rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana ("Narodne novine" broj 21/00, 118/01),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, rastepa, kvara i loma u procesima proizvodnje boja i lakova ("Narodne novine" broj 136/06),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara i rasipa u marikulturi ("Narodne novine" broj 142/11),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka i kala u slatkovodnom uzgoju riba ("Narodne novine" broj 21/12),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
- 📖 Odluka o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo ("Narodne novine" broj 8/06),
- 📖 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).

## 2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

### POREZNI OBVEZNIK

1. Trgovačko društvo koje isporučuje dobra ili obavlja usluge, a čija je godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini, nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene poreza i bez uključenog PDV-a, veća od 85.000,00 kuna (**od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn**).

- 📌 Trgovačka društva mogu postati obveznici PDV-a na početku obavljanja djelatnosti ako se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu prijave u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost najkasnije prije prve isporuke dobara i usluga.
- 📌 Trgovačko društvo čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, a nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene PDV-a, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. g. 230.000,00 kn**) oslobođen je plaćanja PDV-a na isporuke dobara i usluga. Taj poduzetnik nema pravo na iskazivanje poreza na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza što

mu zaračunaju ostali poduzetnici. Trgovačko društvo može, do kraja tekuće godine, zatražiti od Porezne uprave da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a. Porezna uprava to utvrđuje rješenjem i to ga rješenje obvezuje narednih pet kalendarskih godina.

**i** Trgovačka društva koja su upisani u registar obveznika PDV-a, a u 2012. godini je vrijednost njihovih isporuka dobara ili obavljenih usluga, bez PDV-a, nakon odbitka isporuka što su oslobođene PDV-a, manja od 230.000,00 kuna dužna su do 15. siječnja 2013. godine pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave da i dalje žele biti u sustavu PDV-a, ili u tom roku mogu podnijeti zahtjev za brisanje iz registra obveznika PDV-a. Poduzetnici koji su 2012. godini imali oporezive isporuke manje od 230.000,00 kn, a upisani su u registar obveznika PDV-a **na vlastiti zahtjev** i dalje ostaju obveznici PDV-a do isteka pete kalendarske godine od nadnevkva rješenja.

2. Trgovačko društvo uvoznik (kad uvozi dobra u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara),
3. Poduzetnik koji na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga (osim poduzetnika sa sjedištem u inozemstvu za usluge što ih obavi domaćem poduzetniku kad je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV),

**i** Taj poduzetnik mora imenovati poreznog zastupnika te ga 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. On mora Poreznoj upravi prijaviti podatke o sebi i o inozemnim poduzetnicima koje zastupa. Nakon prijave Porezna uprava poreznom zastupniku izdaje odobrenje ako su ispunjeni svi uvjeti. 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.

3. Trgovačko društvo izdavatelj računa ako na računu za isporučena dobra i obavljenе usluge izdvojeno iskaže PDV iako za to nije ovlašteno,
4. Trgovačko društvo kojemu poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavi uslugu ako se radi o usluzi koja je oporeziva u tuzemstvu,

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

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

- a) porezni obveznici koji obavljaju oslobođene isporuke,
- b) osobe koje nisu porezni obveznici,
- c) poduzetnici čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, nakon odbitka vrijednosti isporuka koje su oslobođene poreza, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 85.000,00 kuna (**od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn**),
- d) drugi preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.

- Posebni postupak oporezivanja marže primjenjuje se i ako je preprodavatelju rabljena dobra isporučio drugi porezni obveznik koji za njihovu nabavu nije mogao odbiti pret porez.

**i** Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete može primijeniti redovni postupak oporezivanja za bilo koju isporuku dobara za koju je propisan posebni postupak oporezivanja marže.

Preprodavatelj može primijeniti posebni postupak oporezivanja marže za umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete koje sam uvozi ili za umjetnička djela koja mu isporuče autori ili njihovi pravni slijednici. Ako se odluči za primjenu postupka oporezivanja marže obavezan je taj postupak primjenjivati najmanje dvije kalendarske godine. O početku primjene postupka oporezivanja marže preprodavatelj mora u pisanom obliku izvijestiti mjerodavnu ispostavu Porezne uprave u roku za predaju prve prijave PDV-a za obračunsko razdoblje kalendarske godine u kojoj je poduzetnik prvi put primijenio posebni postupak oporezivanja marže.

**i** Preprodavatelj koji u isto vrijeme primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže i redovni postupak oporezivanja PDV-om obavezan je voditi odvojene evidencije za svaki postupak iz kojih će se moći nedvojbeno utvrditi što se odnosi na pojedinu djelatnost.

#### ► **OBVEZA PRIJAVE U REGISTAR**

Trgovačko društvo dužno se prijaviti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godine kad je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn**).

**i** Trgovačko društvo dužno je voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.

**i** Svojstvo poduzetnika prestaje posljednjim poduzetničkim aktivnostima. Vrijeme obustave ili privremene odjave djelatnosti nije bitno za svojstvo poduzetnika. Ne smatra se obustavom djelatnosti ako se razabire da poduzetnik ima namjeru nastaviti djelatnost, ili je u dogledno vrijeme ponovno pokrenuti.

**i** Trgovačko društvo gubi svojstvo poduzetnika brisanjem iz registra kod nadležnog trgovačkog suda nakon što se prethodno izmire sve porezne obveze.

#### ► **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 izvrši baveći se svojom gospodarskom ili drugom djelatnosti,

**i** 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 pret poreza.

**i** 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.

**i** Isporukom dobra ne smatra se isporuka zemljišta (poljoprivrednog, građevinskog, izgrađenog ili neizgrađenog).

**i** Uslugama obavljenima uz naknadu smatra se:

- korištenje dobara koja čine dio poduzetničke imovine od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe ako se porez na dodanu vrijednost 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 isporuke svih vrsta dobara i sve usluge što se obavljaju na osnovi zakonskih odredbi ili odluka državnih tijela,
3. na uvoz dobara u tuzemstvo, pri čemu se pod uvozom razumijeva i unos i prijam i drugi oblici uvoza dobara.

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

4. na primljene predujmove,
5. na usluge oporezive u tuzemstvu što ih domaćem poduzetniku obavi inozemni poduzetnik,
6. kad domaći poduzetnik izdvojeno iskaže PDV na računu za isporučena dobra i obavljene usluge, iako za to nije ovlašten.

**i** 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.

**i** 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.

**i** 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.

**i** Ako zalagoprimalatelj 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 zalagoprimalatelju, a zatim od strane zalagoprimalatelja kupcu.

**i** Prijenos imovinskih prava sa ostavitelja na jednog ili više nasljednika u slučaju nastavka poduzetničke djelatnosti ne podliježe oporezivanju. Ako je zbog smrti poduzetnika (fizičke osobe) došlo do prestanka poslovanja poduzeća prijenos dobara i prava na

nasljednike smatra se isporukom koja podliježe oporezivanju. Na nasljednike se prenose sve porezne obveze ostavitelja nastale do njegove smrti, odnosno prestanka poslovanja poduzeća. Za porezne obveze ostavitelja nasljednici odgovaraju solidarno.

## **OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE**

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

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

- a) univerzalne poštanske usluge i s njima povezane isporuke svih pratećih dobara,
- b) 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 negu u kući, tijela s javnim ovlastima ili druge organizacije slične prirode te isporuke dobara povezane s liječenjem koje obave navedene ustanove,
- c) 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, orkestrara 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.

**i** 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 s 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.

- i** PDV se ne plaća na promet zlatnih poluga koji obavlja Hrvatska banka.
- i** 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.
- i** 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,

- i** 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 pri uvozu**

Plaćanja PDV-a oslobođeni su:

1. konačni uvoz dobara čija bi isporuka od strane poreznog obveznika u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja poreza na području Republike Hrvatske,
2. uvoz osobne prtljage te dobara nekomercijalne naravi što ih putnici unose sa sobom iz inozemstva u vrsti, vrijednosti i količini utvrđenima carinskim propisima,
3. uvoz dobara kućanstva što ih pri preseljenju u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe koje su prethodno u drugoj zemlji boravile neprekidno najmanje dvanaest mjeseci, uz uvjete propisane carinskim propisima,

- i** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode.

4. uvoz dobara što ih osobe koje se preseljavaju u Republiku Hrvatsku radi sklapanja braka uvoze, uključujući i darove dobivene prigodom sklapanja braka, uz uvjete propisane carinskim propisima.



**f** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode, motorna vozila i opremu za obavljanje djelatnosti,

5. uvoz dobara koje su hrvatski i strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj naslijedili u inozemstvu, uz uvjete propisane carinskim propisima,
6. uvoz pomagala i instrumenata koje za vlastite potrebe i za potrebe školovanja unose učenici i studenti koji u Republiku Hrvatsku dolaze zbog školovanja, uz uvjete propisane carinskim propisima,
7. uvoz pošiljaka vrijednosti do 160,00 kuna poslanih iz inozemstva, uz uvjete propisane carinskim propisima,

**f** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode, parfeme i toaletne vode.

8. uvoz dobara poduzetničke imovine koju radi nastavka obustavljene poduzetničke djelatnosti, zbog preseljenja u Republiku Hrvatsku, uvoze fizičke osobe koje su u zemlji prethodnog boravka obavljale takvu djelatnost najmanje dvanaest mjeseci, uz uvjete propisane carinskim propisima,
9. uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribogojstva i pčelarstva dobivenih na posjedima koje državljani Republike Hrvatske, koji žive u pograničnom području, posjeduju u pograničnom području susjedne države, sjemena, umjetnih gnojiva i proizvoda za obrađivanje zemlje i uroda s tih posjeda, te uvoz priploda i drugih proizvoda koje dobiju od stoke koju drže na tim posjedima zbog poljodjelskih radova, ispaše ili zimovanja, uz uvjete propisane carinskim propisima,
10. uvoz terapijskih supstanci ljudskog podrijetla i reagensa za određivanje krvne grupe i tipizaciju tkiva koji se upotrebljavaju za nekomercijalne svrhe, uzoraka referentnih tvari za kontrolu medicinskih proizvoda, uključujući laboratorijske životinje posebno uzgojene za potrebe znanstvenih istraživanja, lijekove i medicinske proizvode namijenjene za odobrena klinička, laboratorijska i farmakološko-toksikološka ispitivanja, te uvoz farmaceutskih proizvoda humane i veterinarske medicine za ljudsku i životinjsku uporabu na športskim priredbama, uz uvjete propisane carinskim propisima,
11. uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za osobnu uporabu, obrazovanje, kulturnu, socijalnu, profesionalnu i drugu rehabilitaciju slijepih, slabovidnih, gluhih, dijaliziranih, te mentalno ili fizički hendikepiranih osoba, kada ih uvoze ustanove ili organizacije registrirane za pružanje pomoći i rehabilitaciju takvih osoba, a dobivena su bez plaćanja naknade, uz uvjete propisane carinskim propisima,
12. uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, kao što su hrana, lijekovi, odjeća, obuća, posteljina, higijenske potrepštine i slično, koja radi besplatne podjele ugroženim osobama uvoze državne i druge registrirane humanitarne i dobrotvorne organizacije i ustanove.  
Plaćanja poreza oslobođen je uvoz dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba koja žrtvama katastrofa besplatno dijele državne i druge registrirane humanitarne i dobrotvorne organizacije i ustanove.  
Plaćanja poreza oslobođen je i uvoz opreme koja se besplatno iz inozemstva šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih opera-

tivnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva. Oslobođenje se ostvaruje uz uvjete propisane carinskim propisima.

- I** Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode, kavu i čaj te na motorna vozila, osim vozila prve pomoći.
- I** Postupci za ostvarivanje oslobođenja od plaćanja PDV-a pri uvozu doniranih dobara ili pri uvozu dobara koja se plaćaju iz primljenih inozemnih novčanih donacija, a koji su prije 1. siječnja 2010. godine započele humanitarne organizacije, zdravstvene, obrazovne, kulturne, znanstvene, vjerske i socijalne ustanove, športski amaterski klubovi te tijela državne, lokalne i područne (regionalne) samouprave, okončat će se prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost koje su bile na snazi kada su ti postupci započeli.

13. uvoz odlikovanja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja, te darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, kao i dobara, na temelju uzajamnosti, koja koriste šefovi država ili njihovi predstavnici pri službenim posjetima Republici Hrvatskoj, uz uvjete propisane carinskim propisima. Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića te duhan i duhanske proizvode,
14. uvoz uzoraka dobara neznatne vrijednosti koji služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe, uz uvjete propisane carinskim propisima,
15. uvoz tiskanog i promidžbenog materijala koji šalju osobe sa sjedištem izvan Republike Hrvatske, uz uvjete propisane carinskim propisima,
16. uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima, izložbama i sličnim priredbama, uz uvjete propisane carinskim propisima. Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhan i duhanske proizvode te kruta, tekuća i plinovita goriva,
17. uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju i testiranju i koja se nakon takva korištenja u cijelosti unište, uz uvjete propisane carinskim propisima,
18. uvoz žigova, robnih marki, patenata, modela, nacрта i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, koji se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva, uz uvjete propisane carinskim propisima,
19. uvoz turističkog informativnog materijala koji se dijeli besplatno i čiji je cilj predstaviti stranu turističku ponudu, uz uvjete propisane carinskim propisima,
20. uvoz dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka:
  - a) dokumenata koji se besplatno šalju javnim službama,
  - b) publikacija stranih vlada i službenih međunarodnih tijela namijenjenih za besplatno dijeljenje,
  - c) glasačkih listića za izbore u organizaciji tijela osnovanih u drugim državama,
  - d) predmeta koji se kao dokazi ili u slične svrhe dostavljaju sudovima i drugim službenim tijelima,
  - e) uzoraka potpisa i tiskanih cirkularnih pisama koja se šalju u okviru uobičajene razmjene informacija između javnih službi ili bankarskih institucija,
  - f) službenih tiskanica koje se šalju Hrvatskoj narodnoj banci,
  - g) izvješća, izjava, bilješki, prospekata, formulara zahtjeva i drugih dokumenata koje izdaju trgovačka društva sa sjedištem izvan Republike Hrvatske i koji

- se šalju imateljima ili potpisnicima vrijednosnih papira izdanih od takvih trgovačkih društava,
- h) snimljenih nosača podataka (bušenih kartica, zvučnih snimki, mikrofilmova, itd.) za prijenos informacija koje se besplatno šalju primateljima, ukoliko oslobođenje ne dovodi do zlouporabe ili značajnog narušavanja tržišnog natjecanja,
  - i) spisa, arhivskog materijala, tiskanih obrazaca i drugih dokumenata za korištenje na međunarodnim skupovima, konferencijama i kongresima, te izvješća o takvim skupovima,
  - j) nacрта, tehničkih crteža, kopija nacрта na prozirnem papiru, opisa i drugih sličnih dokumenata uvezenih s ciljem pribavljanja ili izvršavanja narudžbi ili sudjelovanja u natječaju raspisanom u Republici Hrvatskoj,
  - k) dokumenata koji će se koristiti u ispitivanjima koje u Republici Hrvatskoj provode ustanove osnovane u drugoj državi,
  - l) tiskanih obrazaca koji će se u okviru međunarodnih ugovora koristiti kao službeni dokumenti u međunarodnom prometu vozila ili dobara,
  - m) tiskanih obrazaca, naljepnica, karata i sličnih dokumenata koje prijevoznika ili hotelska poduzeća smještena u drugim državama šalju putničkim agencijama osnovanima u Republici Hrvatskoj,
  - n) tiskanih obrazaca i karata, teretnica, tovarnih listova i drugih komercijalnih i službenih dokumenata,
  - o) službenih tiskanih obrazaca nacionalnih i međunarodnih tijela i tiskanica u skladu s međunarodnim standardima koje udruge drugih država šalju odgovarajućim udrugama u Republici Hrvatskoj za distribuciju,
  - p) fotografija, dijapozitiva i klišeja za fotografije, s tekstom ili bez teksta, koji se šalju novinskim agencijama i izdavačima časopisa,
  - r) predmeta proizvedenih od strane Organizacije ujedinjenih naroda ili neke od njenih specijalnih agencija, bez obzira na njihovu namjeravanu svrhu,
  - s) kolekcionarskih predmeta i umjetničkih djela obrazovnog, znanstvenog ili kulturnog obilježja, koja nisu namijenjena prodaji i koja uvoze muzeji, galerije i druge ustanove s odobrenjem nadležnih tijela za bescarinski uvoz tih dobara, a oslobođenje se odobrava samo pod uvjetom da se odnosni predmeti uvoze besplatno ili, ako se uvoze za novac, da ih ne isporučuje osoba koja je porezni obveznik,
  - t) službenih publikacija izdanih uz odobrenje države izvoznice, međunarodnih institucija, regionalnih i lokalnih tijela vlasti te javnopravnih tijela osnovanih u državi izvoznici i tiskanica koje u povodu nacionalnih izbora u zemlji iz koje tiskanice potječu distribuiraju strane političke organizacije koje su službeno priznate u drugim državama ukoliko je na takve publikacije i tiskanice plaćen porez u državi izvoznici i ako one nisu oslobođene poreza na izvoz,
21. uvoz pomoćnog materijala za zaštitu dobara i za skrb o živim životinjama tijekom transporta, uz uvjete propisane carinskim propisima,
22. uvoz goriva i maziva sadržanog u tvornički ugrađenim spremnicima cestovnih motornih vozila i specijalnim kontejnerima, uz uvjete propisane carinskim propisima,
23. uvoz kovčega s umrlim osobama, urni s pepelom umrlih osoba, cvijeća, vijenaca i drugih uobičajenih ukrasnih pogrebnih predmeta te dobara namijenjenih grad-

- nji, održavanju ili ukrašavanju groblja i spomenika žrtvama rata na području Republike Hrvatske, uz uvjete propisane carinskim propisima,
24. uvoz dobara sadržanih u pošiljkama koje fizičke osobe iz inozemstva besplatno šalju fizičkim osobama u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da te pošiljke nisu komercijalne naravi i da odgovaraju propisanoj vrsti, količini i vrijednosti, uz uvjete propisane carinskim propisima,
  25. ponovni uvoz dobara od osobe koja ih je izvezla, u stanju u kojem su bila izvezena, ako su ta dobra oslobođena plaćanja carine,
  26. uvoz dobara na temelju diplomatskih i konzularnih sporazuma ako su oslobođena plaćanja carine,
  27. uvoz dobara od međunarodnih organizacija koje kao takve priznaje Republika Hrvatska ili od strane članova takvih organizacija, u skladu s ograničenjima i uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih organizacija ili sporazumima o njihovu sjedištu,
  28. uvoz dobara od strane oružanih snaga drugih država članica NATO saveza za potrebe tih snaga ili civilnog osoblja koje ih prati, kao i za opskrbu njihovih menza ili kantina, ako te snage sudjeluju u zajedničkim vojnim akcijama,
  29. uvoz neprerađenog ili prerađenog ulova u luke, ali još neisporučenog, od strane ribarskih poduzeća koja se bave morskim ribolovom,
  30. uvoz zlata Hrvatske narodne banke,
  31. usluge koje se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,
  32. privremeni uvoz dobara koji je prema međunarodnoj konvenciji o privremenom uvozu i carinskim propisima oslobođen od plaćanja carine,
  33. usluge koje se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeno korištenje u tuzemstvu. To se ne odnosi na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima,
  34. dobra u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge.

► **Porezna oslobođenja pri izvozu**

Plaćanja PDV-a oslobođene su:

1. izvozne isporuke dobara i oplemenjenih dobara, uključujući prijevozne i sve druge otpremne usluge,
2. isporuke dobara u slobodnu zonu, slobodna i carinska skladišta te isporuke dobara unutar slobodne zone, slobodnih i carinskih skladišta,
3. isporuke dobara ovlaštenim tijelima koja ih izvoze izvan Republike Hrvatske, u okviru njihovih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti izvan Republike Hrvatske,
4. isporuke dobara, osim naftnih derivata, koja putnici u okviru putničkog prometa sami otpreme ili prevezu iz Republike Hrvatske ili to netko obavi u njihovo ime. Oslobođenje se primjenjuje isključivo uz sljedeće uvjete:
  - a) putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području Republike Hrvatske, što dokazuje putovnicom ili osobnom iskaznicom,
  - b) ukupna vrijednost isporuke, uključujući PDV, veća je od 740,00 kuna,

- c) dobra su prevezena izvan Republike Hrvatske prije isteka roka od tri mjeseca,
- d) postoji dokaz o izvozu, račun i obrazac PDV-P potvrđen od carinarnice na području koje su dobra iznesena iz Republike Hrvatske.

- i** Oslobođenje se ostvaruje kad porezni obveznik – isporučitelj dobara primi dokaz o izvozu.
- i** Već obavljeno oporezivanje izvoza porezni obveznik može ispraviti u obračunskom razdoblju u kojemu je zaprimljen dokaz o izvozu.
- i** Privremeni izvoz dobara pri kojem domaći isporučitelj ne prenosi mogućnost raspolaganja tim dobrima ne smatra se izvozom niti isporukom koja podliježe oporezivanju.

#### **🏠 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 njihovu 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 otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, za potrebe komercijalnih i industrijskih djelatnosti te plovila koja se koriste za spašavanje ili pomoć na moru,

- i** 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,

**i** 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,

**i** 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 ukrcanja, iskrcanja, prekrcaja i skladištenja broskog tereta u lukama, zatim lučke, skladišne i agencijske usluge za brodove i njihove terete, odvoz smeća, pranje rublja, izdavanje certifikata za brodove i slično.

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

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

► ***Porezne olakšice prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji***

1. HRVI iz Domovinskog rata s oštećenjem organizma od 100% I. skupine ima pravo na osobni automobil s ugrađenim odgovarajućim prilagodbama što mu ga svakih 7 godina u vlasništvo dodjeljuje Ministarstvo obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti u roku 6 mjeseci od podnošenja zahtjeva.
2. Bračni drug, punoljetna djeca i roditelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata imaju pravo na uvoz osobnog automobila bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a jednokratno, ako to pravo do sada nisu iskoristili.

**i** Ako su roditelji smrtno stradalog ili zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata razvedeni pravo na povlasticu ima roditelj s kojim je smrtno stradali ili zatočeni ili nestali hrvatski branitelj živio u zajedničkom kućanstvu najmanje 5 godina prije smrti, odnosno najmanje 5 godina od dana utvrđivanja da je zatočen ili nestao.

3. HRVI iz Domovinskog rata od II. do IV. skupine čije utvrđeno oštećenje organizma ima za posljedicu oštećenje funkcije ekstremiteta ili oštećenje vida, svakih 5 godina ima pravo na uvoz osobnog automobila bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a u iznosu utvrđenog postotka oštećenja organizma.

**i** Ostvarivanje carinskih i poreznih olakšica prema točkama 2. i 3. primjenjuje se na carinsku vrijednost osobnog automobila iz tarifnog broja 87.03 Carinske tarife do najviše 20.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Ako korisnik olakšica iz točke 2. i 3. uvozi osobni automobil kojemu je carinska vrijednost viša od 20.000 EUR u kunskoj protuvrijednosti uvozna davanja se obračunavaju i plaćaju na razliku iznad navedenog iznosa.

4. HRVI iz Domovinskog rata oslobođeni su plaćanja carine i PDV-a na ortopedska i druga pomagala koja su izravan nadomjestak tjelesnih organa, odnosno oštećenih tjelesnih organa, te na rezervne dijelove i potrošni materijal za ta pomagala.
5. Nezaposleni HRVI iz Domovinskog rata, dragovoljac, hrvatski branitelj iz Domovinskog rata i član obitelji smrtno stradaloga, zatočenog ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata oslobođeni su od plaćanja carine i PDV-a kad uvoze strojeve i opremu za obavljanje gospodarske djelatnosti, odnosno samostalne profesionalne djelatnosti, sukladno posebnim propisima. Uvozi li se temeljem carinskih i poreznih olakšica oprema za obavljanje djelatnosti u vrijednosti većoj od 400.000 kuna, ili za obavljanje djelatnosti pravne osobe u većinskom vlasništvu korisnika olakšica, uz zahtjev za ostvarivanje olakšica podnosi se elaborat o gospodarskoj opravdanosti i učinkovitosti ulaganja u opremu koja se namjerava uvesti.

**i** Carinske i porezne olakšice pri uvozu opreme za obavljanje djelatnosti ne mogu koristiti HRVI iz Domovinskog rata koji imaju status korisnika mirovine ili korisnika nadoknade po osnovi smanjene radne sposobnosti za razdoblje dok se nadoknada isplaćuje, ako ta prava ostvaruju temeljem odredaba posebnih propisa koji se primjenjuju na hrvatske branitelje.

**i** Prava iz točki 1., 2. i 3. međusobno se isključuju.

**i** Korisnik carinske odnosno poreznih olakšica koji osobni automobil ili opremu za obavljanje djelatnosti, uvezene uz carinske i porezne olakšice hrvatskih branitelja i članova obitelji hrvatskih branitelja, namjerava prodati, darovati, ustupiti drugome na korištenje ili upotrebu ili predati u zalog ili na drugi način otuđiti ili predati na korištenje ili upotrebu drugome prije isteka 4 godine od dana ostvarivanja olakšica obavezan je prethodno nadležnoj carinarnici podnijeti zahtjev kojim će zatražiti obračun i platiti carinu, posebni porez i PDV, kojih je bio oslobođen pri uvozu. Ako HRVI iz Domovinskog rata ili član obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata umre prije isteka roka od 4 godine od nabave automobila zakonski nasljednici mogu prodati automobil koji su naslijedili bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a. Naknadni obračun i plaćanje carine, posebnog poreza i PDV-a obavlja se prema carinskim propisima. Kamata se ne obračunava i ne plaća za razdoblje od donošenja rješenja o oslobođenju od plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a do donošenja rješenja nadležne carinarnice sukladno zahtjevu.

**i** Nabrojane odredbe prestaju važiti u dijelu kojim se propisuje oslobađanja od plaćanja carina danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji, a stupanjem na snagu Zakona o porezu na dodanu vrijednost i propisa o posebnim porezima usklađenih s pravnom stečevinom Europske unije u dijelu kojim se propisuju oslobađanja od plaćanja PDV-a i posebnog poreza.

► **Porezna oslobođenja na temelju 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.

**i** 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 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 pretprijetne pomoći IPA i drugih programa koji se financiraju iz sredstava Europske unije u vezi pomoći Republici Hrvatskoj.

1. *Prilikom nabave 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.

**i** Ako je državno tijelo nadležno za projekt ujedno i korisnik projekta tada ono kao korisnik projekta daje ovjereni preslik stranica ugovora isporučitelju dobara radi ostvarivanja 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 dobara i usluga u tuzemstvu (na obrascu „Izvješće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a“) po svakom korisniku projekta i ugovoru unutar projekta što se financira iz financijske pomoći Europske zajednice,
- Korisnik projekta obvezan je voditi evidenciju o ostvarenim oslobođenjima pri nabavi dobara i usluga u tuzemstvu po isporučiteljima dobara i usluga.



2. Prilikom uvoza dobara i usluga za provedbu programa pomoći Europske unije:
- Državno tijelo nadležno za projekt obvezno je korisniku projekta dati primjerak ovjerene preslike stranica ugovora s podacima o potpisniku ugovora, nazivu projekta, broju ugovora, svoti i namjeni potpore (financijske pomoći),
  - Korisnik projekta svojim žigom ovjerava presliku ovjerenih stranica ugovora i podnosi je nadležnoj carinarnici radi oslobađanja od plaćanja carine i PDV-a.

## POREZNA OSNOVICA

Red. 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>3</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>4</sup>

<sup>3</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>4</sup> U poreznu osnovicu pri uvozu dobara uračunavaju 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.

Red. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
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
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>5</sup> )

- i** Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge. Naknadom se smatraju i iznosi posebnih poreza i pristojbi koji se uračunavaju u vrijednost isporuke i zaračunavaju kupcu.
- i** U naknadu ne ulaze svote PDV-a, prolaznih stavki (svote što ih poduzetnik zaračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe), sniženja cijene i popusti odobreni kupcu u trenutku ispostavljanja računa, iznosi primljeni od osiguravatelja po osnovi naknada šteta, kao ni iznosi primljeni za otklanjanje šteta nastalih prirodnim nepogodama (do visine utvrđene očevidnikom mjerodavnog tijela). Isto se odnosi i na iznose primljene za uništena ili otuđena dobra.
- i** Ako se porezna osnovica naknadno promijeni, zbog različitih vrsta popusta ili nemogućnosti naplate, tada poduzetnik koji je isporučio dobro ili obavio uslugu može ispraviti (smanjiti) iznos PDV-a tek nakon što poduzetnik kome su isporučena dobra ili obavljene usluge ispravi (smanji) odbitak pretporeza i o tome pisano izvijesti isporučitelja. Ako je PDV obračunan i plaćen pri uvozu odbijen kao pretporez, a naknadno je snižen ili nadoknađen, tada uvoznik mora za taj iznos ispraviti odbitak pretporeza. Ispravak porezne osnovice obavlja se i u slučaju kada se porezna osnovica promijeni na više.
- i** Izdavatelj računa može ispraviti pogrešno iskazani porez u računu o isporučenim dobrima i obavljenim uslugama ako primatelj po tom računu još nije iskoristio pravo na odbitak pretporeza. U tom slučaju, izdavatelj računa obavezan je o ispravku računa obavijestiti u elektroničkom obliku ili na papiru primatelja računa. Izdavatelju računa u elektroničkom obliku mora biti dostavljena obavijest o storniranju toga računa u elektroničkom obliku na temelju koje će izdavatelj ispravak poreza proknjižiti u svom knjigovodstvu. Izdavatelju računa na papiru mora biti vraćen izvornik računa u kojemu je porez bio pogrešno iskazan, a on ga mora pohraniti u svoju dokumentaciju i ispravak poreza proknjižiti u svome knjigovodstvu.
- i** Ako se kupcu pri oporezivoj isporuci dobra zaračunava i kaucija za ambalažu tada kaucija predstavlja dio naknade za isporuku dobra. Vraćanje pologa osobama koji nisu porezni obveznici umanjuje naknade.

## POREZNE STOPE

25%, 10% i 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

<sup>5</sup> Svota PDV-a se obračunava preračunatom stopom od 20,00 %.

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, pasterizirano, 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.**
- ▶ **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,
  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,
- ▶ 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 po stopi od 25% na poreznu osnovicu (naknadu za isporučena dobra ili obavljene usluge) prilikom isporuke svih ostalih dobara i usluga.**

## UTVRĐIVANJE I OBRAČUNAVANJE PDV-a

Trgovačko društvo porezni obveznik PDV-a mora za obračunsko razdoblje samo utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a. Društvo mora predati prijavu PDV-a na propisanom obrascu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, i to do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

- i** Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a trgovačko društvo utvrđuje u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) tako da obračunati PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju umanju za iskazani pretporez na ulaznim računima za u tom obračunskom razdoblju primljene isporuke dobara i usluga. Ako se način obračuna poreza promijeni tada se prometi ne smiju dvostruko obuhvatiti, niti smiju ostati neoporezovani.
- i** Obračunsko razdoblje je vremensko razdoblje za koje porezni obveznik obračunava PDV i podnosi prijavu PDV-a. Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnike čija je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. godine manja od 800.000,00 kn**) obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Ovaj se poduzetnik može prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- i** Razdoblje oporezivanja je kalendarska godina. Ako je porezni obveznik poslovao samo dijelom kalendarske godine tada je razdoblje poslovanja ujedno i razdoblje oporezivanja.

### Pret porez je iznos PDV-a:

1. što je zasebno iskazan 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 na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

Pret porez 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 inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu i za što mu je ispostavio račun.

- i** 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.

**Trgovačko društvo** koje obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge prema izdanim računima može u obračunskom razdoblju odbiti pretporez samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve podatke propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost,
2. račun i isporuka dobara i usluga primljeni su od drugog obveznika PDV-a,
3. poduzetniku je isporuka dobara i usluga obavljena u poduzetničke svrhe,
4. za primljene isporuke nije isključeno pravo na odbitak pretporeza.

**Trgovačko društvo uvoznik dobara** koje je u sustavu PDV-a može u obračunskom razdoblju odbiti PDV što je obračunan pri uvozu kad su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. PDV je plaćen pri uvozu,

**i** Uplatu poreza pri uvozu može obaviti sam uvoznik ili netko drugi za njega, ali pravo na pretporez ima samo uvoznik.

2. dobro je uvezeno u tuzemstvo, za poduzetničke svrhe uvoznika.

**Trgovačko društvo koje je koristilo uslugu inozemnog poduzetnika** može odbiti PDV što ga je obračunalo i platilo pri korištenju te usluge kao pretporez ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

1. račun mora izdati poduzetnik kojemu je sjedište u inozemstvu,
2. PDV mora biti plaćen na propisani uplatni račun,
3. tuzemni poduzetnik mora na računu zabilježiti iznos obračunanog i plaćenog PDV-a.

**Trgovačko društvo koje je u sustavu PDV-a ne može odbiti pretporez** što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge kad ih koristi za:

1. isporuke dobara i obavljanje usluga što su oslobođene plaćanja PDV-a u tuzemstvu,
2. isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene od PDV-a da su obavljene u tuzemstvu,
3. isporuke dobara i obavljanje usluga bez naknade koje bi bile oslobođene od PDV-a.

**Ispravak pretporeza:**

Ako se za neko gospodarsko dobro unutar 5 godina od kalendarske godine 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 koji se ne može odbiti.

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

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

- i** Kod izračuna ne uzimaju se 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.
- i** Iznimno, poduzetnik može utvrđivati dio pretporeza koji može odbiti odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da vodi odvojeno knjigovodstvo i da o tome prethodno obavijesti Poreznu upravu.

Porezni obveznik je dužan utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i 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 obvezan primjenjivati podjelu pretporeza.

#### ► NASTANAK POREZNE OBVEZE

Način obračunavanja PDV-a	Nastanak porezne obveze
Prema izdanim računima za isporuke dobara i za obavljene usluge	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su obavljene isporuke dobara i usluge <sup>6</sup>
Za primljene predujmove	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su predujmovi naplaćeni <sup>7</sup>

<sup>6</sup> Navedeno vrijedi i za usluge što su obavljene djelomično i zasebno obračunane.

<sup>7</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.

Način obračunavanja PDV-a	Nastanak porezne obveze
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 usluge obavljene
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>8</sup>
Pri obavljanju usluga inozemnog poduzetnika domaćem poduzetniku	istekom obračunskog razdoblja u kojemu su usluge obavljene ili plaćene (predujmljene)
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)	u trenutku korištenja osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz u svrhe za koje ne postoji pravo odbitka pretporeza

### ► ROKOVI PODNOŠENJA POREZNIH PRIJAVA

1. *Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja*  
do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja veljače za obračunsko razdoblje za mjesec siječanj),
2. *Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja*  
do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja (npr. do kraja srpnja za drugo tromjesečno obračunsko razdoblje),
3. *Godišnje obračunsko razdoblje* (konačni godišnji obračun PDV-a za proteklu godinu)  
obveznik poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

**i** Poduzetnik koji prestaje s poslovanjem obvezan je u roku tri mjeseca od dana prestanka poslovanja predati konačni obračun PDV-a nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu.

**i** Ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili konačni obračun, ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije Porezna uprava i Financijska policija mogu procijeniti poreznu obvezu na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

### PLAĆANJE PDV-A

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.

<sup>8</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.

Mjesto isporuke dobara je mjesto gdje se dobro nalazi u trenutku isporuke ako nije otpremljeno, a ako je dobro otpremljeno tada je mjesto isporuke ono mjesto na kojemu se ono 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.

**i** Od spomenutog općeg načela utvrđivanja mjesta obavljanja usluge prema sjedištu, odnosno boravištu ili prebivalištu poduzetnika koji obavlja usluge, ili mjestu gdje se usluge stalno obavljaju, propisani su izuzeci 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 otpada na tuzemstvo podliježe plaćanju PDV-a, a dio puta koji se odnosi na inozemstvo ne podliježe plaćanju PDV-a<sup>9</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:**

1. prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, patenata, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava te odricanje od tih prava,
2. promidžbene usluge, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama,
3. usluge inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i druge slične usluge savjetovanja,
4. usluge obrade podataka,

<sup>10</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.



5. ustupanje informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
6. bankarske i financijske usluge te usluge osiguranja, uključujući reosiguranje, uz iznimku iznajmljivanja sefova,
7. ustupanje osoblja,
8. iznajmljivanje pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
9. odustajanje od obavljanja poslovne djelatnosti,
10. 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,
11. telekomunikacijske usluge,
12. usluge radijskog i televizijskog emitiranja,
13. elektronički obavljene usluge,
14. sve usluge posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

**i** Ako primatelj jedne od nabrojanih usluga nije poduzetnik, a ima prebivalište u inozemstvu, tada se mjesto obavljanja usluga utvrđuje prema općem načelu.

### **ROKOVI PLAĆANJA 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. **Godišnje obračunsko razdoblje**  
obveznik poreza na dobit mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do konca travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (odnosno poslovnu) godinu.

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

**i** 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.

**i** Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica u skladu s carinskim propisima.

## UPLATNI RAČUNI

- Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a  
**1201** – Porez na dodanu vrijednost  
**1228** – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
Hitnost <input type="checkbox"/>		PRIJEMNIC <input checked="" type="checkbox"/>		NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/>	
<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	
Statističko obilježje		Sifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
				Porez na dodanu vrijednost	
Datum valute/uplate/ispate		Ovjera nadlogodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

## POVRAT PDV-A

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

1. tu razliku koristiti kao predujam za buduće obveze,
2. tu razliku tražiti za povrat. Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje porezne prijave,
3. svoje pravo na povrat PDV-a ustupiti drugom poduzetniku.

**i** Ustupitelj prava dužan je dostaviti ugovor o ustupu poreznom tijelu u roku tri dana od dana njegova sklapanja. Ugovor o ustupu obvezujući je za porezno tijelo, osim ako se nad ustupiteljem prava provodi ovrha.

### Povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima

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.

**i** 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 poreza nisu obavljali isporuke dobara i usluga za koje je mjesto oporezivanja u tuzemstvu, osim:







- a) prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga koje su oslobođene PDV-a u svezi s uvozom, provozom ili izvozom dobara,
- b) usluga za koje je domaći primatelj usluga obavezan obračunati i uplatiti PDV.

**i** Pravo na povrat poreza ostvaruje se putem zahtjeva za povrat poreza, na obrascu ZP-PDV, pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni 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.



- i** Inozemni poduzetnik 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.
- i** Zahtjev za povrat poreza može se podnijeti samo za iznose PDV-a preko 1.000,00 kuna.
- i** Porezna uprava donosi rješenje u roku od 6 mjeseci od dana podnošenja cjelovitog zahtjeva za povrat poreza na dodanu vrijednost i doznačuje 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.

## 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

- i** Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.
- i** Ako porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati (npr. za evidenciju povratne ambalaže).

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

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

## RAČUNI, OBRASCI I POTVRDE


### RAČUNI

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

Račune se ne mora ispostavljati kad se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na malo-prodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, sportske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaju karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaju putem automata.

- i** 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.
- i** 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.
- i** 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.
- i** Kad preprodavatelj isporučuje rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarskih 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.

Iznimno, poduzetnik ne mora primatelju isporuke, osim ako on to zahtijeva, dostaviti račun što se odnosi na isporuke što su prema odredbama članka 11a stavka 1. točke b) do g) Zakona o porezu na dodanu vrijednost oslobođene plaćanja PDV-a, bez prava na odbitak pretporeza (vidi točke b) do g) na stranici 38).

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
 R-1	Obveznik poreza na dobit koji PDV plaća prema izdanim računima

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

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:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. 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.),
3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga,
4. ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

Inozemni poduzetnici moraju uz nabrojane podatke na računu ili na gotovinskom računu iskazati i ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poreznog zastupnika.

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.

**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. Obveznik fiskalizacije dužan je svaki račun prije izdavanja putem internetske veze dostaviti na ovjeru Poreznoj upravi.

Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisat će se tko su obveznici fiskalizacije.

Promet gotovinom je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama ili kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim plaćanja na transakcijski račun kod banaka.

## OBRASCI

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
P-PDV 1 – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	<ul style="list-style-type: none"> <li>🕒 prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju</li> <li>🕒 najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su <b>u prethodnoj godini</b> obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn (<b>od 1.1.2013. g. 230.000,00 kn</b>)</li> <li>🕒 najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su <b>poslovali tijekom dijela prethodne godine</b>, i ako su te oporezive isporuke u razdoblju prethodne godine u kojem su poslovali, svedene na godišnju razinu, bile veće od 85.000,00 kn (<b>od 1.1.2013. g. 230.000,00 kn</b>)</li> </ul>

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
P-PDV 2 – prijava inozemnog poduzetnika u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni zastupnik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	⌚ najkasnije u roku 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti u tuzemstvu inozemnog poduzetnika koji na području RH nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	⌚ za obveznike poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ Za porezne zastupnike koji zastupaju inozemne poduzetnike do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu ⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja
PDV-H – Zahtjev za povrat PDV-a	ovlašteno tijelo za humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	⌚ 6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a (podnosi se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu podnositelja zahtjeva)

**NAPOMENA:** Sljedeći porezni obveznici su dužni podnositi elektroničke obrasce ePDV i ePDV-K korištenjem sustava elektroničkog servisa Porezne uprave:

1. porezni obveznici koji su razvrstani u srednje ili velike poduzetnike u smislu odredaba Zakona o računovodstvu, i
2. obveznici PDV-a čija je godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga (oporezive i izvozne isporuke) veća od 800.000,00 kuna, prema pokazateljima utvrđenima na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju porezne prijave ili drugi podaci potrebni za oporezivanje.

#### **POTVRDE**

1. Potvrda nadležnog državnog tijela o izveznoj isporuci dobara ovlaštenog tijela u okviru humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti izvan Republike Hrvatske, a u svrhu oslobođenja od plaćanja PDV-a,

- i** Potvrdu izdaje nadležno državno tijelo kod kojeg su ovlaštena tijela registrirana za obavljanje humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti i dokaza o izvozu dobara.
- i** Ovlaštenim tijelima smatraju se i organizacije i udruge registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti.
- i** Ovlaštena tijela koja dobra nabavljena u tuzemstvu izvoze izvan Republike Hrvatske u okviru svojih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti izvan Republike Hrvatske obvezna su takva dobra izvesti u roku tri mjeseca od dana izdavanja računa da bi ostvarila pravo na povrat PDV-a.

- ▶ Potvrda se podnosi uz zahtjev za povrat PDV-a, zajedno s izvornikom računa o nabavi dobara koji sadrže sve propisane podatke i dokaz o izvozu tih dobara (ovjerenu jedinstvenu carinsku deklaraciju od strane carinarnice).

Ako su ispunjeni svi uvjeti za povrat poreza Porezna uprava u roku 30 dana po podnošenju cjelovitog zahtjeva donosi rješenje o povratu PDV-a i doznačuje odobreni iznos povrata poreza na račun podnositelja zahtjeva.

2. Potvrda nadležnog državnog tijela u svrhu oslobođenja plaćanja PDV-a kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom.

**i** Nadležno državno tijelo koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora izdaje potvrdu na temelju koje će druga ugovorna strana (međunarodna organizacija ili tuzemna osoba) moći ostvariti oslobođenje od PDV-a kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje Republiku Hrvatsku. Isporučitelj dobara i usluga, odnosno carinarnica pri uvozu dobara, ne obračunava PDV tuzemnoj osobi iz ugovora na temelju priložene potvrde.



3. Potvrda Ministarstva obrane Republike Hrvatske u svrhu oslobođenja plaćanja PDV-a dobara i usluga za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza.

**i** Isporučke dobara i obavljene usluge u tuzemstvu za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza ili civilnog osoblja koje ih prati te za opskrbu njihovih menza i kantina oslobođene su plaćanja PDV-a, pod uvjetom da sudjeluju u zajedničkim vojnim akcijama odnosno vojnim vježbama ili obuci.



### **IZVJEŠĆE U SVEZI SUDJELOVANJA REPUBLIKE HRVATSKE U PROGRAMIMA POMOĆI EUROPSKE UNIJE**

Naziv obrasca	Rok za podnošenje obrasca
Izvešće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a	državno tijelo nadležno za projekt podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

### **NAKNADNO OSLOBOĐENJE OD PDV-a U PUTNIČKOM PROMETU**

Naziv obrasca	Napomena
 PDV-P – Zahtjev za povrat PDV-a	<p><b>i</b> izdaje se na zahtjev kupca koji nema prebivalište niti uobičajeno boravište u RH</p> <p><b>i</b> kupcu ili podnositelju zahtjeva vraća se plaćeni PDV ako u roku 6 mjeseca od dana izdavanja računa dostavi ovjereni izvornik obrasca PDV-P prodavatelju od kojega je kupio dobra. Ovjereni izvornik obrasca PDV-P predstavlja zahtjev za povrat poreza</p> <p><b>i</b> ako je isplata u gotovini prodavatelj je obavezan PDV vratiti odmah, a ako doznačuje na račun kupca ili podnositelja onda u roku od 15 dana od dana primitka zahtjeva</p>
 PDV-F – Evidencija računa o prodanim dobrima radi povrata poreza na dodanu vrijednost u okviru putničkog prometa	<p><b>i</b> prodavatelj je obavezan voditi posebnu evidenciju o prodanim dobrima kupcu koji nema prebivalište niti uobičajeno boravište u RH, a koji u okviru osobnog putničkog prometa, iznosi dobra kupljena u tuzemstvu</p> <p><b>i</b> obrazac PDV-F dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave uz konačnu prijavu poreza na dodanu vrijednost</p>

## POVRAT POREZA INOZEMNIM PODUZETNICIMA

Naziv obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
 ZP-PDV – zahtjev za povrat PDV-a inozemnim poduzetnicima	 inozemni poduzetnik koji sudjeluje na sajmovima podnosi zahtjev za povrat poreza Ministarstvu financija – Poreznoj upravi – Područnom uredu Zagreb u roku 6 mjeseci nakon protoka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat poreza

## KAZNE NE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	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, neplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu <sup>10</sup> , neobavljanje popisa izdanih a ne-naplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponištanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	trgovačko društvo	1.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 40.000,00
Neprijavljivanje 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 pravne osobe	500,00 – 40.000,00
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, neizvješćivanje u roku za predaju prve prijave PDV-a o početku primjene postupka oporezivanja marže, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, neobavljanje popisa zaliha roba u trgovini i ugostiteljstvu.	trgovačko društvo	2.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 50.000,00















<sup>10</sup> Ako se tijekom nadzora utvrdi da porezni obveznik koji plaća porez prema izdanim računima ne vodi knjigu primljenih (ulaznih) i izdanih (izlaznih) računa i u svome knjigovodstvu ne osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, i zbog toga nije moguće utvrditi obvezu PDV-a, porezni obveznik će se kazniti u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi.



**i** Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije 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. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

### **PROPISI**

-  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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09, 55/11),
-  Zakon o društveno poticanoj stanogradnji („Narodne novine“ broj 109/01, 82/04, 38/09),
-  Okvirni sporazum između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte koji se financiraju iz potpore Europske zajednice („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 8/02 i 11/02),
-  Okvirni sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpriprustupne pomoći (IPA) („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 10/07),
-  Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
-  Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
-  Napatuk o ostvarivanju carinskih i poreznih oslobođenja temeljem članka 13. Dodatka A Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice („Narodne novine broj 41/08),
-  Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 19/10),
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11, 29/12, 64/12),
-  Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
-  Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10),
-  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).

## 3. OSTALI POREZI

### 3.1 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

#### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje je obveznik poreza na dobit i registrirano je za obavljanje djelatnosti.

- Trgovačko društvo koje u svome sastavu ima poslovne jedinice (prodavaonice, pogone, radionice, prodajna mjesta) je obveznik poreza na tvrtku ili naziv za svaku poslovnu jedinicu.

#### OSLOBOĐENJA

Trgovačko društvo koje ne obavlja djelatnost ne plaća porez na tvrtku ili naziv.

- 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 utvrđeni iznos poreza prema odluci grada ili općine.

Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području sjedište trgovačkog društva/poslovne jedinice

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIMENOS  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	
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine		
68 XXXXXXX - XXXXXXXXX		
Poziv na broj odobrenja		
1732 - XXXXXXXXXXXXX		
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Porez na tvrtku ili naziv		Ojera banke
Datum valute/uplate/isplate	Ojera nalagodavca	Ojera banke
Datum podnošenja		
Polisip primatelja		

Obv. HIBUS 1-140H

#### KAZNENE ODREDBE

Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

## PROPISI

- 📖 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),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine" broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 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).

## 3.2 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik registriranog osobnog automobila i motocikla.

- 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.
- MOTOCIKL je motorno vozilo na dva kotača, s bočnom prikolicom ili bez nje i motorno vozilo na tri kotača, ako njegova masa nije veća od 400 kilograma.

### OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju trgovačka društva za posebna vozila kojima obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu.

- 📌 Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na cestovna motorna vozila.

### PREDMET OPOREZIVANJA

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

### IZNOS POREZA

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

#### 1. Osobni automobil

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

## 2. Motocikl

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

### ROK UPLETE I UPPLATNI RAČUN

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

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba prema sjedištu poreznog obveznika
- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje  ili  Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATE**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platioca
	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba</b>	Poziv na broj odobrenja
	1317 – XXXXXXXXXXXXX
Statističko očitelje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Porez na cestovna motorna vozila
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadzodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Podpis primatelja	

Obr: RUB 1-1-14H

### KAZNENE ODREDBE

**Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

### POREZNI PROPISI

- 📖 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),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine" broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine" broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Odluka županije o županijskim porezima,
- 📖 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).

### 3.3 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

**i** Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje **novosagrađenih nekretnina**, jer se one oporezuju prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a *pod uvjetom da ih isporučuje poduzetnik koji je prilikom njihove 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

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

**i** Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje **novosagrađenih nekretnina**, jer se one oporezuju prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a *pod uvjetom da ih isporučuje poduzetnik koji je prilikom njihove 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).

#### Vrste nekretnina:

1. Zemljišta	Građevinska (neizgrađena i izgrađena)
	Poljoprivredna (uređena i neuređena)
2. Građevine	Stambene zgrade i njihovi dijelovi
	Poslovne i sve druge zgrade, kao i njihovi dijelovi
	Ostale građevine i njihovi dijelovi (ceste, mostovi, garaže, i drugo)

#### OSLOBOĐENJA I POVLASTICE

##### OPĆA OSLOBOĐENJA

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad:

1. stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
2. 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 PRI UNOSU NEKRETNINA U TRGOVAČKO DRUŠTVO**

Porez na promet nekretnina ne plaća se kad osnivač i član društva, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, unosi nekretnine u trgovačko društvo kao osnivački ulog ili kao povećanje temeljnog kapitala. Ovaj porez se ne plaća niti kad se, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nekretnine stječu u postupku pripajanja, spajanja ili razdvajanja trgovačkih društva.

## **POREZNA OSLOBOĐENJA PRI NASLJEĐIVANJU, DAROVANJU I DRUGOM STJECANJU NEKRETNINA BEZ NAKNADE**

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad im Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi oštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom.

## **POREZNA OSNOVICA**

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.

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

<b>Način stjecanja nekretnine</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Nastanak porezne obveze</b>
Uz naknadu (isplata u novcu, ustupanje druge nekretnine, stvari ili prava, preuzeti dugovi bivšeg vlasnika i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine, odnosno ukupan iznos naknade za preneseno vlasništvo nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnina po osnovi sudske odluke ili odluke tijela državne uprave	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti odluke o stjecanju nekretnine
Zamjena nekretnina	Tržišna vrijednost nekretnine što je pojedini sudionik stječe zamjenom	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine bez naknade nasljeđivanjem	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
Stjecanje nekretnine bez naknade (darovanje i drugo)	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine dosjelošću	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke
Stjecanje nekretnine javnim natječajem, javnom prodajom ili u stečajnom postupku, te postupcima u kojima je jedan od sudionika pravna osoba u većinskom vlasništvu RH ili RH, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač RH ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	Sve što stjecatelj, ili druga osoba za stjecatelja, da ili plati za stjecanje nekretnine	u trenutku stvaranja akta

Način stjecanja nekretnine	Porezna osnovica	Nastanak porezne obveze
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe kojoj je za stjecanje nekretnine na području RH potrebna suglasnost ministra pravosuđa	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe po osnovi sudske odluke	Tržišna vrijednost nekretnine	u trenutku pravomoćnosti sudske odluke

**i** Prometom nekretnina ne smatra se stjecanje novosagrađenih nekretnina koje se opozuju prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost. Novosagrađene nekretnine su građevine ili njihovi dijelovi što su sagrađeni, isporučeni ili plaćeni nakon dana početka primjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost (od 1. siječnja 1998. godine), a pod uvjetom da ih isporučuje poduzetnik koji je prilikom nabave nekretnine koristio pravo na pretporez.

## POREZNA STOPA

5%

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava poreza na promet nekretnina	porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> <li>⌚ trenutka zaključenja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina,</li> <li>⌚ trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine,</li> <li>⌚ trenutka smrti primatelja uzdržavanja, kada se na osnovi ugovora o doživotnom uzdržavanju pravo vlasništva nekretnine prenosi nakon smrti primatelja uzdržavanja,</li> <li>⌚ trenutka sklapanja ugovora o dosmrtnom uzdržavanju kad se pravo vlasništva nekretnine na osnovi ugovora o dosmrtnom uzdržavanju prenosi za života primatelja uzdržavanja</li> <li>⌚ dobivanja suglasnosti strane osobe kojoj je za stjecanje potrebna suglasnost</li> <li>⌚ od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću</li> </ul>

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

## ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  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 poreza na promet nekretnina grada/općine</b>	67 <b>1001005 – 17XXX2848X</b>
	Poziv na broj odobrenja <b>XXXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje: Svrha opisa plaćanja: Opis plaćanja	Porez na promet nekretnina
Datum valute/uplate/isplate	Ovjeru naalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Polispis primatelja	

Obz. HUP 1-1-14H

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

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





## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na promet nekretnina





Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	1.000,00 – 10.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjеровljenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini, kao i svake druge isprave na osnovi koje dolazi do prometa nekretnine (ugovor o ortaštvu, ugovor o osnivanju prava građenja i sl.) uz podatak o osobnom identifikacijskom broju sudionika postupka	javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	2.000,00 – 50.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	pravna ili fizička osoba	2.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### POREZNI PROPISI

-  Zakon o porezu na promet nekretnina ("Narodne novine" broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/01),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  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),
-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),



-  Zakon o društveno poticanoj stanogradnji ("Narodne novine" broj 109/2001, 82/04, 38/09),
-  Zakon o pravnom položaju vjerskih zajednica ("Narodne novine" broj 83/02),
-  Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina ("Narodne novine" broj 137/11),
-  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).

## 3.4 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje koristi javnu površinu.

 Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

### OSLOBOĐENJA

Općina ili grad može svojom odlukom propisati oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na korištenje javnih površina.

### PREDMET OPOREZIVANJA


Javna površina što je trgovačko društvo koristi.


### IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

### ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza prema odluci grada ili općine.

 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)

		Bezgotovinsko plaćanje	ili	Gotovinsko plaćanje
		Hitnost <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATE</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>		
		<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>Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine</b>		<b>68</b>		
		<b>XXXXXXX – XXXXXXXXXX</b>		
		Poziv na broj odobrenja		
		<b>1740 – XXXXXXXXXXXX</b>		
		<b>Porez na korištenje javnih površina</b>		
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke		
Datum podnošenja				
Obr: RUB 1-1-41H	Potpis primatelja			

## **KAZNENE ODREDBE**

**Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

## **POREZNI PROPISI**

-  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),
-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
-  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).

## **3.5 POREZ NA POTROŠNJU**

### **POREZNI OBVEZNIK**


Trgovačko društvo koji pruža ugostiteljske usluge.

### **OSLOBOĐENJA**

Općina ili grad može svojom odlukom propisati oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na potrošnju.

### **POREZNA OSNOVICA**

Prodajna cijena pića što se proda u ugostiteljskim objektima.

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

### **POREZNA STOPA**

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

### **ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN**

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

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  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	
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine		68 XXXXXXXX – XXXXXXXXXXXX	
		Poziv na broj odobrenja 1708 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
		Porez na potrošnju	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca		Ovjera banke
Datum podnošenja			
Obi: HUB 14-011H	Potpis primatelja		

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine na čijem je području ugostiteljski objekt
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	trgovačko društvo	500,00 – 25.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### PROPISI

- 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),
- Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 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).

## **3.6 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE**

### **POREZNI OBVEZNIK**

Trgovačko društvo koje automat za zabavne igre stavlja u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima.

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

### **OSLOBOĐENJA**

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

### **ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN**

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza do kraja tekućeg mjeseca za naredni mjesec.

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  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>Račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba</b>	68 XXXXXXXX – XXXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja	
1341 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Porez na automate za zabavne igre	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	
Ovjera banke	
Potpis primatelja	

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  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>	68 1001005 – 1863000160
Poziv na broj odobrenja	
3115 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Naknada za mjesečne nadzorne markice	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	
Ovjera banke	
Potpis primatelja	

## KAZNENE ODREDBE







### 1. Novčane kazne 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, stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice, neovlašteno tiskanje nadzornih markica	trgovačko društvo	5.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice	trgovačko društvo vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavlja u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00

NAPOMENA: Do konačnog rješenja o prekršaju nadležno tijelo rješenjem će do okončanja prekršajnog postupka zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre pečačenjem i privremenim oduzimanjem automata.

## **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

### **POREZNI PROPISI**

-  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),
-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine“ broj 86/01, 3/02, 69/11),
-  Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine“ broj 107/03, 69/11),
-  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).

## **3.7 POREZ NA PLOVILA**

### **POREZNI OBVEZNIK**

Trgovačko društvo vlasnik plovila.

**i** PLOVILO je brod (jahta ili brodica) i čamac unutarnje plovidbe koji služe razonodi, 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)		Ovisno o snazi motora (u kW) plaća se u kunama		
Preko	do	do 30 kW	preko 30 do 100 kW	preko 100 kW
5 m	7 m		200,00	400,00
7 m	10 m	100,00	300,00	500,00
10 m		200,00	450,00	600,00

## 2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

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

## 3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

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

## ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba prema sjedištu poreznog obveznika

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platitelja	
Model		Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa</b>		Broj računa primatelja	
Račun za redovno poslovanje proračuna županije Grada Zagreba		68 XXXXXXX - XXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja		Opis plaćanja	
1325 - XXXXXXXXXXXXX		Porez na plovila	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Podpis primatelja			





OIB: HUB 1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1-1

## KAZNENE ODREDBE

**Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

## POREZNI PROPISI


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),

-  Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Odluka županije o županijskim porezima,
-  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).

## **3.8 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR**

### **POREZNI OBVEZNIK**


Trgovačko društvo vlasnik kuće za odmor.

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

### **OSLOBOĐENJA**

Porez na kuće za odmor ne plaća se na:

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


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

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

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

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



## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

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)

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
Račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine		68	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX
		Poziv na broj odobrenja	
Statističko obilježje		Sifra opsega plaćanja	Opis plaćanja
		1716 -	XXXXXXXXXXXX
		Porez na kuće za odmor	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Opis: RUB 1-14RH	Potpis primatelja		

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	trgovačko društvo	500,00 – 25.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### PROPISI

- 📖 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),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 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).

## 3.9 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

### POREZNI OBVEZNIK

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

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

### OSLOBOĐENJA

Trgovačka društva ne plaćaju porez na nasljedstva i darove:

1. kad im 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,
2. kad primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

### POREZNA OSNOVICA

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

- i** Porez na nasljedstva i darove plaća se:
  1. na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
  2. na pokretne ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.
- i** Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 4.4).

### POREZNA STOPA

Do 5 %, a prema županijskoj odluci o visini porezne stope.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti pravomoćno 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.

### ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  ISPLATA

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

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba prema sjedištu poreznog obveznika

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

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	trgovačko društvo	500,00 – 25.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### POREZNI PROPISI

- 📖 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),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine” broj 26/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Odluka županije o županijskim porezima,
- 📖 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).

## 4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE

### 4.1 TROŠARINSKI SUSTAV OPOREZIVANJA ALKOHOLA I ALKOHOLNIH PIĆA, DUHANSKIH PROIZVODA, ENERGENATA I ELEKTRIČNE ENERGIJE

#### OBVEZNIK PLAĆANJA TROŠARINE

1. Trgovačko društvo ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta,

**i** Ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta je pravna ili fizička osoba koja je dobila trošarinsko odobrenje od nadležne carinarnice da u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti u trošarinskom skladištu može primati, proizvoditi, skladištiti, izvoditi druge radnje s trošarinskim proizvodima i otpremati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

2. trgovačko društvo uvoznik trošarinskih proizvoda,

**i** Trošarinski proizvodi jesu alkohol i alkoholna pića, duhanski proizvodi, energenti i električna energija.

3. trgovačko društvo proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode,

**i** Sustav odgode plaćanja trošarine odnosi se na primanje, proizvodnju, skladištenje, izvođenje drugih radnji s trošarinskim proizvodima i otpremanje trošarinskih proizvoda u kojem je obveza plaćanja trošarine odgođena (vidi rubriku „Obveznik obračunavanja i plaćanja trošarine i rok plaćanja”).

**i** Mali proizvođači vina su obveznici plaćanja trošarine ako proizvode više od 1000 hl vina godišnje.

**i** Mali proizvođači jakog alkoholnog pića su obveznici plaćanja trošarine ako proizvode više od 20 litara čistog alkohola godišnje po domaćinstvu i na tu više proizvedenu količinu dužni su obračunavati i plaćati trošarinu.

**i** Ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića najkasnije do 31. siječnja tekuće godine obavijesti nadležnu carinarnicu da kotao nije u uporabi i zatraži da se zapečati, u sljedećim poreznim razdobljima ne nastaje trošarinska obveza dok je kotao zapečaćen. Za godinu u kojoj nadležna carinarnica skine pečat ili utvrdi da je pečat bio skinut bez suglasnosti nadležne carinarnice, nastaje trošarinska obveza. Pečaćenje i skidanje pečata s kotla obavlja nadležna carinarnica na zahtjev i trošak malog proizvođača jakog alkoholnog pića.

4. kupac oduzetih trošarinskih proizvoda, osim ako je kupac ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik,

5. kupac trošarinskih proizvoda u postupku spajanja gospodarskih subjekata, osim ako je kupac ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik,

6. novonastali subjekt u postupku spajanja gospodarskih subjekata kojemu su otpremljeni trošarinski proizvodi nakon završetka postupka spajanja gospodarskih subjekata, osim ako je taj subjekt ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik,

7. kupac trošarinskih proizvoda u postupku stečaja,
8. vjerovnik kojemu su trošarinski proizvodi otpremljeni u postupku stečaja, osim ako je vjerovnik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik.
9. osoba koja nezakonito proizvede, uveze, unese, preveze, posjeduje, proda ili kupi trošarinske proizvode,
10. osoba koja sudjeluje u nezakonitoj proizvodnji, unosu ili uvozu trošarinskih proizvoda te osoba koja čuva nezakonito proizvedene, unesene odnosno uvezene trošarinske proizvode,
11. osoba koja je, u skladu s odredbama zakona o trošarinama, položila instrument osiguranja plaćanja trošarine, odnosno jamac naveden na instrumentu osiguranja plaćanja trošarine,
12. oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda kada otprema ili koristi trošarinske proizvode u svrhe za koje nije dobio odobrenje.

- i** Ako je više osoba odgovorno za plaćanje trošarine tada za plaćanje odgovaraju solidarno.
- i** Trošarina se plaća na trošarinske proizvode što se proizvode ili uvoze i puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske.
- i** Uvoz trošarinskih proizvoda je svaki unos trošarinskih proizvoda u Republiku Hrvatsku iz drugih država, osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano.

### **Prijava djelatnosti i registracija trošarinskih obveznika**

Trgovačko društvo koje posluje s trošarinskim proizvodima mora carinarnici nadležnoj prema svome sjedištu ili prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika. Prijava se podnosi najkasnije 8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugog događaja koji znači trošarinsku radnju.

- i** Ako trošarinski obveznik prestane obavljati djelatnost carinarnica na zahtjev trošarinskog obveznika, ili po službenoj dužnosti, briše trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika.

### **Trošarinsko skladište**

Primanje, proizvodnja, skladištenje, izvođenje drugih radnji i otpremanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine može se obavljati samo u trošarinskom skladištu za čije je poslovanje nadležna carinarnica izdala odobrenje ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano.

- i** Trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište donosi carinarnica nadležna prema sjedištu odnosno prebivalištu pravne ili fizičke osobe. Trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište izdaje se temeljem pisanog zahtjeva pravne ili fizičke osobe koja želi poslovati u sustavu odgode plaćanja trošarine, bez prava prijenosa na drugu osobu.
- i** Za otvaranje svakog sljedećeg trošarinskog skladišta ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi novi zahtjev.

## **Zabrana prodaje na tržnicama i na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili se ne izdaju računi**

Trošarinskim obveznicama, kao i svim drugim pravnim i fizičkim osobama, nije dozvoljena prodaja trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

## **PREDMET OPOREZIVANJA**

### **I. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA**

Alkoholom i alkoholnim pićima smatraju se: pivo, vino, ostala pića dobivena vrenjem, osim piva i vina, međuproizvodi i etilni alkohol.

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

#### ***Pivom se smatra:***

1. svaki proizvod obuhvaćen tarifnom oznakom KN 2203, s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5 % vol,
2. svaki proizvod, koji je mješavina piva i bezalkoholnih pića, obuhvaćen tarifnom oznakom KN 2206, s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5 % vol.

#### ***Vinom se smatraju mirna i pjenušava vina.***

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

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

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

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

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

1. ostala mirna pića koja se dobivaju vrenjem i
2. ostala pjenušava pića koja se dobivaju vrenjem.

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

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

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

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

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

**Etilnim alkoholom** se smatraju:

1. svi proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2207 i 2208, s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol., neovisno o tome jesu li ti proizvodi sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombinirane nomenklature,
2. proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2204, 2205 i 2206 s volumnim udjelom alkohola većim od 22% vol,
3. proizvodi koji sadrže alkohol za piće, bez obzira je li u otopini ili ne.

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

**i** Alkohol se može denaturirati samo u trošarinskom skladištu proizvođača koji je dobio odobrenje nadležne carinarnice i za denaturiranje alkohola.

**i** Trošarinsko skladište u kojem će se denaturirati alkohol mora biti opremljeno opremom koja će osigurati denaturiranje alkohola propisanim sredstvima i na propisani način.

► **Označavanje, mjerenje i stavljanje u promet alkohola i alkoholnih pića**

Pivo, vino, ostala pića dobivena vrenjem osim piva i vina, međuproizvodi i etilni alkohol, osim proizvoda obuhvaćenih tarifnom oznakom KN 2207 te proizvoda definiranih Zakonom o vinu, koji su proizvedeni, uneseni, uvezeni i pušteni u potrošnju u Republici Hrvatskoj, koji se izvoze ili prodaju u carinskom skladištu, moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz

tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« mora imati naznačenu količinsku oznaku te slovnu oznaku serije i broj serije.

- i** Zahtjev za tiskanje posebnih markica trošarinski obveznici podnose nadležnoj carinarnici.
- i** Nabrojani proizvodi kad se izvoze iznimno mogu biti obilježeni oznakom koju zahtijeva zemlja uvoznica, odnosno bez oznake, što izvoznik mora dokumentirati nadležnoj carinarnici dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom.
- i** Nabrojani proizvodi mogu se stavljati u promet samo u bocama ili drugoj prikladnoj ambalaži u skladu s posebnim propisima koji reguliraju njihovo stavljanje u promet. Posebna markica mora biti nalijepljena preko čepa na boci tako da se pri otvaranju ošteti.
- i** Pivo mora odgovarati proizvođačkoj specifikaciji i deklaraciji otisnutoj na etiketi te uvjetima propisanim posebnim propisima o pivu.

### ► **Postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola i alkoholnih pića**

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

Nadležna carinarnica, pored dodatnog plombiranja mjernih instrumenata plombira i prateće cjevovode, armature, komandne razvodne ormariće, osigurače i sve drugo što je u vezi s mjerenjem količine proizvedenog alkohola i alkoholnog pića.

Popravak, izmjena i druge radnje koje zahtijevaju skidanje plombe koje je stavila nadležna carinarnica ne mogu se obaviti bez da se o tome prethodno ne obavijesti nadležna carinarnica.

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

- i** Primjerak zapisnika uručuje se trošarinskom obvezniku, a izvornik se pohranjuje kod nadležne carinarnice.

Prodavatelji (proizvođači, uvoznici i trgovci) uređaja za proizvodnju alkohola odnosno alkoholnih pića obvezni su o kupcima, krajnjim potrošačima tih uređaja izvijestiti nadležnu carinarnicu prema sjedištu ili prebivalištu kupca i dostaviti joj presliku računa o prodaji.

- i** Krajnjim potrošačima smatraju se pravne i fizičke osobe koje nabavljaju uređaje za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića.

## **II. DUHANSKI PROIZVODI**

Duhanskim proizvodima smatraju se: cigarete, cigare, cigarilosi i duhan za pušenje.

- 👉 Cigaretama se smatra:
  1. smotuljke duhana prikladne za pušenje koji nisu cigare ni cigarilosi u smislu odredaba ovoga Zakona,
  2. smotuljke duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom stavljaju u papirnati omot za cigarete odnosno umataju u papirnate listiće.



- f** Smotuljak duhana čija je dužina bez filtra, odnosno usnika, do 9 cm smatra se jednom cigaretom.
  - f** Za smotuljak duhana čija je dužina, bez filtra ili usnika, veća od 9 cm broj cigareta za koje je potrebno izračunati specifičnu trošarinu utvrđuje se tako da se dužina smotuljka duhana podijeli s brojem 9 i dobiveni iznos zaokruži na cijeli veći broj.
  - f** Cigaretama se također smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju gore prethodno nabrojane uvjete.
- Cigarama i cigarilosima, ukoliko su prikladni za pušenje, smatraju se smotuljci duhana, koji su:
1. u cijelosti izrađeni od prirodnog duhana,
  2. s vanjskim omotačem od prirodnog duhana,
  3. punjeni usitnjenim miješanim duhanom i s vanjskim omotačem normalne boje cigare koji u cijelosti obavlja proizvod, uključujući filter gdje je to primjereno, ali ne obavlja usnik kod cigara s usnikom, te s povojem, oboje od rekonstituiranog duhana, čija težina po komadu bez filtra ili usnika nije manja od 1,2 grama i gdje je omotač po uzdužnoj osi cigare spiralno omotan pod oštrim kutom od najmanje 30 stupnjeva,
  4. punjeni usitnjenim miješanim duhanom i s vanjskim omotačem normalne boje cigare, od rekonstituiranog duhana, koji u cijelosti obavlja proizvod, uključujući filter gdje je to primjereno, ali ne obavlja usnik kod cigara s usnikom, čija težina po komadu bez filtra ili usnika nije manja od 2,3 grama, i obujam cigare je najmanje jedna trećina dužine cigare i nije manji od 34 mm.
- f** Cigarama i cigarilosima se također smatraju proizvodi koji djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju nabrojane uvjete iz prvog stavka, pod uvjetom da imaju:
    1. vanjski omotač od prirodnog odnosno rekonstituiranog duhana,
    2. vanjski omotač i vezivo od rekonstituiranog duhana.
- Duhanom za pušenje smatra se:
1. duhan koji je rezan ili na drugi način usitnjen, svinut ili prešan u blokove i moguće ga je pušiti bez daljnje industrijske obrade,
  2. otpad duhana koji je prikladan za pušenje i stavljen u prodaju na malo, a koji nije cigareta, cigara ni cigarilos.
- f** Duhanom za pušenje smatra se i sitno rezani duhan za savijanje cigareta, u kojem je, s obzirom na težinu, više od 25% duhanskih čestica širine reza veće od 1 mm kada je namijenjen prodaji za savijanje cigareta. Duhanom za pušenje se također smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju nabrojane uvjete.
  - f** Proizvode koji ne sadrže duhan i koji se koriste isključivo u medicinske svrhe ne smatra se duhanskim proizvodima.
  - f** Promet duhanskih proizvoda dozvoljen je samo u paketićima za prodaju na malo. Paketićima za prodaju na malo ne smiju se dodavati predmeti koji nisu duhanski proizvodi.

### III. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA

Predmet oporezivanja jesu energenti koji se koriste kao pogonsko gorivo ili kao gorivo za grijanje i električna energija.

- i** Vrste energenata i električna energija određeni su tarifnim oznakama kombinirane nomenklature (u daljnjem tekstu: tarifna oznaka KN) sukladno članku 2. točki 5. Direktive 2003/96 EZ, ili prema osobinama pojedinog proizvoda.
- i** Energentima se smatraju:
  1. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2701, 2702 i 2704 do 2715,
  2. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2901 i 2902,
  3. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3403,
  4. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3811,
  5. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3817.
- i** Energentima se smatra i sljedeće proizvode ako su ti proizvodi namijenjeni korištenju kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje pogonskih goriva ili kao gorivo za grijanje:
  1. proizvode obuhvaćene tarifnim oznakama KN 1507 do 1518,
  2. proizvode obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2905 11 00 koji nisu sintetičkog podrijetla,
  3. proizvode obuhvaćene tarifnom oznakom KN 3824 90 99.
- i** Energentima se smatra i:
  1. ostale proizvode, koji su namijenjeni za uporabu, ponuđeni na prodaju ili se koriste kao pogonsko gorivo,
  2. aditive ili punila koji se dodaju pogonskom gorivu ako su tako deklarirani,
  3. ostale ugljikovodike, namijenjene za uporabu, ponuđene na prodaju ili ako se koriste za grijanje, osim treseta ili biomase.
- i** Pod biomasom se smatra biorazgradivi dio proizvoda, otpada i ostataka proizvedenih u poljoprivredi (uključujući tvari biljnog i životinjskog podrijetla), šumarstvu i srodnim industrijama, kao i biorazgradivi dio industrijskog i komunalnog otpada.
- i** Pod biogorivom se smatra tekuće ili plinovito gorivo, za uporabu u prijevozu, proizvedeno iz biomase i definirano posebnim propisima.
- i** Predmetom oporezivanja smatra se i električna energija obuhvaćena tarifnom oznakom KN 2716.

## OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA TROŠARINE

### I. OPĆE ODREDBE

- ➔ **Trošarina se ne plaća na trošarinske proizvode ako su namijenjeni za:**
1. službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava, te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici,
  2. osobne potrebe stranog osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava, te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj,
  3. potrebe međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuju Republiku Hrvatsku,
  4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje Republiku Hrvatsku,
  5. potrošnju u skladu s međunarodnim ugovorom koji je Republika Hrvatska zaključila s drugom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugo-

vor za isporuku trošarinskih proizvoda predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,

6. potrebe oružanih snaga drugih država članica Sjevernoatlantskog saveza ili njihovog pratećeg civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih kantina i restorana.

- i** Oslobođenje od plaćanja trošarine pod točkama 1. i 2. ostvaruje se na temelju potvrde Ministarstva vanjskih poslova i europskih integracija, Diplomatskog protokola kod trošarinskog obveznika, odnosno u carinskom skladištu.
- i** Oslobođenje od plaćanja trošarine pod točkama 3., 4. i 5. ostvaruje se na temelju potvrde nadležnog državnog tijela koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora.
- i** Ako je u skladu s međunarodnim ugovorom moguće ostvariti oslobođenje samo uz uvjet uzajamnosti, ispunjenje uvjeta uzajamnosti mora potvrditi ministarstvo nadležno za vanjske poslove.
- i** Oslobođenje od plaćanja trošarine iz točke 2. i 4. ne mogu ostvariti državljani Republike Hrvatske, odnosno strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj.
- i** Trošarinski proizvodi na koje se trošarina ne plaća prema točkama 1. – 5. ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnoj carinarnici i plaćanja trošarine.

#### **Trošarina se ne plaća na trošarinske proizvode:**

1. koji se otpremaju iz trošarinskog skladišta u carinska skladišta u svrhe opskrbe brodova i zrakoplova koji prometuju u međunarodnom prometu,
2. koji se otpremaju iz trošarinskog skladišta u prostorije carinskog skladišta koja se nalaze u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet u svrhu prodaje putnicima koji putuju u drugu državu, uz predočenje ukrajne karte,
3. koje putnik unese u osobnoj prtljazi iz druge države, za koje je propisano oslobođenje od plaćanja carine u skladu s carinskim propisima,
4. koje u pošiljkama koje nisu komercijalne naravi fizička osoba iz inozemstva besplatno šalje fizičkoj osobi u Republici Hrvatskoj, za koje je propisano oslobođenje od plaćanja carine u skladu s carinskim propisima.

#### **Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta i oslobođeni korisnik oslobođeni su plaćanja trošarine na trošarinske proizvode:**

1. koji se koriste kao uzorci za analize za probne proizvodnje odnosno za znanstvene svrhe,
2. koji se koriste za kontrolu kvalitete,
3. koji se koriste u svrhu trošarinskog nadzora,
4. koji su uništeni pod carinskim nadzorom,
5. za utvrđene gubitke ili manjkove trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da su gubici ili manjkovi neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza i ako su priznati od strane nadležne carinarnice.

- i** Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda (pravna ili fizička osoba) nabavlja trošarinske proizvode bez plaćanja trošarine temeljem odobrenja carinarnice koja je nadležna prema njegovom sjedištu ili prebivalištu. Odobrenje izdaje carinarnica na temelju pisanoga zahtjeva, izdaje se na ime podnositelja zahtjeva, bez prava prijenosa na drugu osobu.


## II. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA

### Trošarina na alkohol i alkoholna pića ne plaća se:

1. na denaturirani alkohol pod kojim se smatra alkohol koji je denaturiran propisanim sredstvima za denaturiranje, odnosno kad se uvozi kao denaturirani alkohol iz druge države,
2. na denaturirani alkohol pod kojim se smatra alkohol koji je denaturiran propisanim sredstvima za denaturiranje u skladu s uvjetima druge države članice, pod uvjetom da ga pri kretanju prati PPTD.
3. kada se koristi u proizvodnji i preradi neprehrambenih proizvoda,
4. kada se koristi za proizvodnju lijekova,
5. kada se koristi za proizvodnju octa iz tarifne oznake KN 2209,
6. kada se koristi u proizvodnji neposredno ili kao sastojak nekog poluproizvoda za proizvodnju prehrambenih proizvoda, punjenih ili u drugom obliku, pod uvjetom da sadržaj alkohola nije veći od 8,5 litara čistog alkohola na 100 kg proizvoda za čokoladu te 5 litara čistoga alkohola na 100 kg proizvoda za druge proizvode,
7. kada se koristi za proizvodnju aroma za pripremu prehrambenih proizvoda i bezalkoholnih pića s volumnim udjelom alkohola ne većim od 1,2 % vol,
8. kada se koristi u proizvodnim procesima pod uvjetnom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
9. za konzerviranje preparata i pulpiranje voća,
10. kada se koriste u medicinske svrhe u bolnicama, domovima zdravlja, ljekarnama,
11. kada se koristi za znanstveno–istraživačke ili obrazovne potrebe na fakultetima, institutima i drugim znanstvenim ustanovama koje alkohol koriste za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti.

**i** Etilni alkohol se može otpremiti oslobođenom korisniku iz trošarinskog skladišta, unijeti ili uvesti u Republiku Hrvatsku bez plaćanja trošarine za korištenje u proizvodnji neprehrambenih proizvoda samo ako je denaturiran.

12. na pivo što ga je proizvela fizička osoba, vlasnik poljoprivrednog zemljišta, iz vlastitog uzgojenog ječma za vlastitu potrošnju i potrošnju članova njegova kućanstva ili njegovih gostiju pod uvjetom da se ne radi o prodaji,
13. na vino i ostala pića dobivena vrenjem, osim mirnih pića dobivena vrenjem i ostalih pjenušavih pića koja se dobivaju vrenjem, koje je proizvela fizička osoba vlasnik poljoprivrednog zemljišta ili korisnik poljoprivrednog zemljišta, te vlasnik tvari za proizvodnju vina i ostalih pića dobivenih vrenjem osim piva i vina, ako se koriste za vlastitu potrošnju i potrošnju članova njegova kućanstva ili njegovih gostiju, pod uvjetom da se ne radi o prodaji.

 Mali proizvođači vina oslobađaju se propisanih uvjeta o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine i propisanih uvjeta o radu trošarinskih skladišta.

**i** Mali proizvođač vina je osoba definirana prema posebnim propisima i koja ne proizvodi više od 1000 hl vina godišnje.

➤ Mali proizvođači jakog alkoholnog pića oslobađaju se propisanih uvjeta o radu trošarinskih skladišta.

**I** Malim proizvođačem jakog alkoholnog pića smatra se fizička osoba vlasnik ili korisnik poljoprivrednog zemljišta te vlasnik tvari za proizvodnju jakog alkoholnog pića, koji proizvodi za vlastite potrebe i to u količini koja ne prelazi 20 litara čistog alkohola godišnje po domaćinstvu. Malim proizvođačem jakog alkoholnog pića nije dozvoljena prodaja jakog alkoholnog pića.

**I** Jakim alkoholnim pićima smatraju se proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2208.

➤ Proizvođači etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem koji za komercijalne svrhe godišnje proizvode alkohol, međuproizvode i ostala pića dobivena vrenjem u količini manjoj od 1.000 litara, odnosno proizvođači piva koji za komercijalne svrhe godišnje proizvode pivo u količini manjoj od 50.000,00 litara, oslobađaju se propisanih uvjeta o radu trošarinskih skladišta.

### **III. DUHANSKI PROIZVODI**

➤ Trošarina na duhanske proizvode ne plaća se na proizvode što su isključivo namijenjeni za znanstvena istraživanja i analizi kvalitete proizvoda. Za uporabu tih duhanskih proizvoda potrebno je odobrenje Carinske uprave.

### **IV. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA**

➤ Trošarina na energente i na električnu energiju ne plaća se na:

1. energente što se otpremaju i koriste kao pogonsko gorivo u zračnom prometu, osim za privatne izletničke letove,

**I** Privatnim izletničkim letovima smatra se osobno korištenje zrakoplova od strane vlasnika, ili korištenje od strane fizičke ili pravne osobe na temelju ugovora o najmu odnosno drugih osnova koje se ne mogu klasificirati kao komercijalne, a posebno različite od prijevoza putnika ili roba ili pružanja usluga uz naknadu ili za potrebe javnih tijela.

2. energente što se otpremaju i koriste kao pogonsko gorivo za plovidbu u međunarodnom prometu<sup>11</sup>, osim za privatne izletničke plovne objekte i plovila,

**I** Privatnim izletničkim plovnim objektima i plovilima smatraju se svi plovni objekti i plovila koja se koriste u osobne svrhe, ili ih koriste fizičke ili pravne osobe na temelju ugovora o najmu odnosno drugih osnova koje se ne mogu klasificirati kao komercijalne, a posebno različite od prijevoza putnika ili roba ili pružanja usluga uz naknadu ili za potrebe javnih tijela.

3. energente koji se otpremaju i koriste kao pogonsko gorivo za plovidbu u prometu s trećim zemljama, odnosno s drugim državama članicama, osim za privatne izletničke plovne objekte i plovila, i električnu energiju proizvedenu na plovilu,
4. energente koje proizvođač energenata i električne energije koristi u svojim proizvodnim prostorijama za daljnju preradu odnosno proizvodnju drugih

<sup>11</sup> Prestaje važiti na dan pristupanja Republike Hrvatske u Europsku uniju.

- energenata i električne energije osim ako se koriste kao pogonsko gorivo za prijevozna sredstva,
5. energente koji se koriste za druge namjene, a ne kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje,
  6. energente koji su u standardnim spremnicima motornih vozila, plovila i zrakoplova, koji dolaze iz drugih država te su namijenjeni uporabi kao pogonsko gorivo u tim vozilima, a ne za daljnju prodaju, i oslobođeni su plaćanja uvoznih davanja u skladu s carinskim propisima,

**i** Standardnim spremnicima smatraju se:

1. spremnici što ih proizvođač trajno ugradi za sva motorna vozila istoga tipa, kao što je predmetno vozilo, i koji omogućuju neposredno korištenje goriva, kako za pogon tako i za odgovarajuće djelovanje sustava za hlađenje i drugih sustava tijekom prijevoza. Spremnici za plin, ugrađeni u motorna vozila za neposredno korištenje plina kao goriva i spremnici ugrađeni u drugim sustavima kojima vozilo može biti opremljeno, isto se smatraju standardnim spremnicima,
  2. spremnici što ih proizvođač trajno ugradi na sve specijalne kontejnere istoga tipa, kao što je predmetni kontejner, i koji omogućuju da se gorivo za vrijeme prijevoza koristi neposredno za rad sustava za hlađenje i drugih sustava kojima su opremljeni specijalni kontejneri.
7. energente što su u spremnicima specijalnih kontejnera koji dolaze iz drugih država, a namijenjeni su specifičnom korištenju za rad opskrbnih sustava tih kontejnera tijekom prijevoza, i oslobođeni su plaćanja uvoznih davanja u skladu s carinskim propisima.

**i** Specijalnim kontejnerom smatra se svaki uređaj opremljen posebno namijenjenom napravom za sustav hlađenja, sustav dovoda kisika, sustav toplinske izolacije ili drugim sustavom.

## TROŠARINSKA OSNOVICA I VISINA TROŠARINE

### I. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA

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

**i** Mali proizvođači jakog alkoholnog pića su obveznici plaćanja trošarine ako proizvode više od 20 litara čistog alkohola godišnje po domaćinstvu, i na tu više proizvedenu količinu dužni su obračunavati i plaćati trošarinu. Trošarinu plaćaju ovisno o zapremini kotla. Trošarina za svaki kotao zapremine 40 do 100 litara je 100,00 kuna, a za kotao zapremine preko 100 litara 200,00 kuna.

### ► **Označavanje alkoholnih pića markicama**

Ostala pića dobivena vrenjem, međuproizvodi i etilni alkohol, osim proizvoda obuhvaćenih tarifnom oznakom KN 2207, vina i voćnih vina definiranih Zakonom o vinu, što su proizvedeni ili uvezeni i pušteni u potrošnju na području Republike Hrvatske, te što se izvoze ili prodaju u carinskom skladištu, moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Ti se proizvodi u pakiranju od 0,25 do 5,00 litara moraju označiti markicama kada se puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske i kada se izvoze.

Markice imaju sljedeće slovne oznake serije:

1. »A« za sve proizvode što se proizvedu i puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske, uključujući i prodaju u carinskom skladištu.
2. »B« za sve proizvode uvezene i puštene u potrošnju u Republici Hrvatskoj.

**i** Na markici može biti i oznaka uvoznika.

3. »C« za sve proizvode što se izvoze.

## II. DUHANSKI PROIZVODI

Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica		Visina trošarine	
	1000 komada proizvoda	1 kg proizvoda	Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina
Cigarete	da	—	180,00 kn	33% od maloprodajne cijene
Cigare	da	—	1.100,00 kn	—
Cigarilosi	da	—	220,00 kn	—
Sitno rezani duhan	—	da	234,00 kn	—
Ostali duhani za pušenje	—	da	146,00 kn	—

NAPOMENA: Minimalna trošarina na cigarete što se prodaju po cijeni nižoj od maloprodajne cijene cigareta iz najprodavanije cjenovne kategorije je 375,00 kuna za 1000 komada.


**i** Najprodavanija cjenovna kategorija je cjenovna kategorija onih cigareta za kojom je, prema podacima Ministarstva financija, na dan 1. siječnja svake godine postojala najveća potražnja u prethodnoj godini. Vlada Republike Hrvatske utvrđuje uredbom iznos specifične trošarine i stopu proporcionalne trošarine temeljem maloprodajne cijene cigareta iz najprodavanije cjenovne kategorije, utvrđene na dan 1. siječnja za tekuću godinu.

### **Utvrđivanje maloprodajne cijene**


Maloprodajna cijena duhanskih proizvoda je cijena što je utvrdi ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta i uvoznik prema markama duhanskih proizvoda. Maloprodajna cijena uključuje i trošarinu, carinu i porez na dodanu vrijednost. Ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta i uvoznik duhanskih proizvoda ima obvezu prijaviti maloprodajne cijene Središnjem uredu Carinske uprave u roku 30 dana prije puštanja duhanskih proizvoda u potrošnju.

- i** Ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta i uvoznik duhanskih proizvoda moraju prijaviti maloprodajnu cijenu Središnjem uredu Carinske uprave 30 dana prije puštanja duhanskih proizvoda u potrošnju prema tako utvrđenim cijenama.
- i** Prodaja duhanskih proizvoda po maloprodajnim cijenama nižim ili višim od prijavljenih nije dozvoljena.

### **Označavanje duhanskih proizvoda markicama**

 Duhanski proizvodi što su proizvedeni i pušteni u potrošnju na području Republike Hrvatske, moraju biti označeni duhanskim markicama Ministarstva financija, a uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« moraju imati naznačenu slovnu oznaku serije, broj, a za cigarete i maloprodajnu cijenu. Duhanske markice za označavanje duhanskih proizvoda imaju sljedeće slovne oznake serije:

1. »D« – za cigarete što se proizvode i puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske,
2. »U-D« – za cigarete što se uvoze i puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske,
3. »ODP« – za cigare, cigarilosi, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje što se proizvode i puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske,
4. »U-ODP« – za cigare, cigarilosi, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje što se uvoze i puštaju u potrošnju na području Republike Hrvatske,
5. »P« – za pokusne markice.

 Domaći duhanski proizvodi što se izvoze ili prodaju u carinskom skladištu moraju biti označeni identifikacijskom markicom Ministarstva financija, a uz tekst »Republika Hrvatska-Ministarstvo financija« mora imati naznačene riječi »za izvoz« na hrvatskom jeziku ili jednom od stranih jezika, slovnu oznaku serije i broj. Identifikacijske markice za označavanje domaćih duhanskih proizvoda što se izvoze ili prodaju u carinskom skladištu, osim što imaju broj, imaju i sljedeće slovne oznake serije:

1. »E-D« – za cigarete, i
2. »E-ODP« – za cigare, cigarilose, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje.

- i** Iznimno, duhanski proizvodi što se izvoze mogu biti označeni oznakom koju zahtijeva država uvoznica, odnosno bez oznake, što izvoznik mora dokumentirati nadležnoj carinarnici dokazom o preuzimanju markica zemlje uvoznice ili drugim odgovarajućim dokumentom.



### III. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA

Red. br.	Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica	Visina trošarine
1.	<i>Motorni benzini što se koriste kao pogonska goriva</i>		
1.1	Olovni benzin iz tarifnih oznaka KN 2710 11 31, 2710 11 51, 2710 11 59	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	3.600,00 kn/1000 l
1.2	Bezolovni benzin iz tarifnih oznaka KN 2710 12 31, 2710 12 41, 2710 12 45, 2710 12 49, ex. 2710 20 90	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	2.950,00 kn/1000 l
2.	<i>Plinsko ulje iz tarifnih oznaka 2710 19 43 do 2710 19 48 i 2710 20 11 do 2710 20 19</i>		
2.1	za pogon	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	2.050,00 kn/1000 l
<b>i</b>	Na plinsko ulje koje uz predočenje kartice goriva kupuju korisnici plinskih ulja za namjenu u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi trošarina je 0,00 kuna.		
2.2	za grijanje	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	300,00 kn/1000 l
3.	<i>Kerozin – petrolej iz tarifnih oznaka KN 2710 19 21 i 2710 19 25</i>		
3.1	za pogon	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	2.200,00 kn/1000 l
3.2	za grijanje	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	1.752,00 kn/1000 l
4.	<i>UNP – ukapljeni naftni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 12 11 do 2711 19 00</i>		
4.1	za pogon	1000 kilograma neto mase	100,00 kn/1000 kg
4.2	za grijanje	1000 kilograma neto mase	100,00 kn/1000 kg
<b>i</b>	Visina trošarine za ukapljeni naftni plin (u daljnjem tekstu: UNP) obračunava se u iznosu od 0,00 kuna za namjenu grijanja pod sljedećim uvjetima:		
	1. prilikom uvoza ili otpreme iz trošarinskog skladišta iz dokumentacije i pregleda robe vidljivo je da je UNP upakiran u ambalažu prikladnu za grijanje (boce što se pune za namjenu grijanja),		
	2. prilikom otpreme UNP iz trošarinskog skladišta ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta korisnicima, uz priloženu izjavu u pisanom obliku da će UNP koristiti isključivo za namjenu grijanja, naveden je i broj registriranog spremnika u koji se skladišti UNP,		
	3. UNP se za grijanje može iz trošarinskog skladišta otpremati cjevovodima kupcima u stambenim zgradama pripojenim na plinsku mrežu, ili produktovod, koji su direktno spojeni sa mjerilom, postavljenom na izlazu iz trošarinskog skladišta uz uvjet da predstavnik zgrade priloži izjavu u pisanom obliku da se UNP koristi isključivo za namjenu grijanja.		
<b>i</b>	Trošarina se prilikom uvoza UNP za namjenu grijanja obračunava u iznosu od 0,00 kuna kad je uvoznik krajnji korisnik, odnosno kad uvozi za poznatog kupca uz sljedeće uvjete:		
	1. uvoznik koji je i krajnji korisnik podnosi izjavu da UNP koristi isključivo za vlastite potrebe i prilaže vjerodostojan certifikat posude izdan od strane nadležnog tijela za ocjenu sukladnosti opreme pod tlakom,		
	2. uvoznik koji uvozi UNP za poznatog kupca za namjenu grijanja prilaže narudžbu iz koje je vidljiv serijski broj spremnika ili broj certifikata posude izdan od strane nadležnog tijela za ocjenu sukladnosti opreme pod tlakom i izjavu u pisanom obliku da će UNP koristiti isključivo za namjenu grijanja.		

Red. br.	Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica	Visina trošarine
5.	<i>Teško loživo ulje iz tarifnih oznaka KN 2710 19 61 do 2710 19 69</i>	1000 kilograma neto mase	110,00 kn/1000 kg
6.	<i>Prirodni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 11 00 i 2711 21 00<sup>12</sup></i>		
6.1	za pogon	kubni metar trošarinskog proizvoda	0,00 kn/m <sup>3</sup>
6.2	za grijanje	kubni metar trošarinskog proizvoda	0,00 kn/m <sup>3</sup>
7.	Ugljen i koks iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704	Gj bruto toplinske vrijednosti	2,20 kn/Gj bruto toplinske vrijednosti
8.	<i>Električna energija iz tarifne oznake KN 2716</i>	Energije mjerena u Megawat satima	0,00 kn/Mwh
9.	<i>Biogoriva – čista</i>	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	0,00 kn

- Na energente obuhvaćene tarifnim oznakama 2701, 2702 i 2704 do 2715 koji nisu navedeni u gornjoj tablici i na energente s tarifnim oznakama 2901 i 2902 trošarina se plaća prema namjeni korištenja i prema propisanom iznosu za jednakovrijedno pogonsko gorivo, odnosno gorivo za grijanje što su prikazana u gornjoj tablici.
- Na energente obuhvaćene tarifnom oznakom KN 3403, KN 3811, KN 3817, KN 1507 do 1518, KN 2905 11 00 koji nisu sintetičkog podrijetla i KN 3824 90 99 trošarina se plaća prema namjeni korištenja i prema iznosima propisanim za jednakovrijedno pogonsko gorivo odnosno kao za gorivo za grijanje iz gornje tablice.
- Na ostale proizvode što su namijenjeni za uporabu, ponuđeni na prodaju ili se koriste kao pogonsko gorivo trošarina se plaća prema namjeni korištenja prema iznosima propisanim za jednakovrijedno pogonsko gorivo iz gornje tablice.
- Na ostale ugljikovodike namijenjene za uporabu, ponuđene na prodaju ili ako se koriste za grijanje, osim treseta ili biomase, trošarina se plaća prema namjeni korištenja i prema stopi propisanoj za jednakovrijedno gorivo za grijanje iz gornje tablice.
- Na aditive i punila koji su dodani energentu trošarina se plaća prema istom iznosu propisanom za energent kojemu su dodani.

**i** Odredbe što se odnose na proizvodnju, skladištenje, preradu, kretanja proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, nadzora te izvješćivanja primjenjuju se samo na energente:

1. obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50,
2. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2710 11 do 2710 19 69,
3. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2710 11 21, 2710 11 25 i 2710 19 29 ako su u komercijalnom prijevozu u rasutom stanju,
4. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2711 osim 2711 11, 2711 21 i 2711 29,
5. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2901 10,
6. obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44.

<sup>12</sup> Stupa na snagu danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji.

## Mjerenje energenata

- ✦ Ulazne i izlazne količine energenata trošarinski obveznici moraju mjeriti mjerilima protoka odnosno vagom, što propisuje i ovjerava tijelo nadležno za mjeriteljstvo, dodatno plombiranim od nadležne carinarnice.
- ✦ Carinarnica nadležna prema lokaciji trošarinskog skladišta pored dodatnog plombiranja mjerila protoka i vage plombira i prateće cjevovode, armature, komandne razvodne ormariće, osigurače i drugo što je u vezi s mjerenjem otpremljenih količina energenata.
- ✦ Popravak, zamjena, ovjeravanje i druge radnje koje zahtijevaju skidanje ili stavljanje carinske plombe obavlja se uz prisutnost ovlaštenog službenika nadležne carinarnice, uz sačinjavanje zapisnika.

## ► Označavanje plinskih ulja za grijanje

- ✦ Plinska ulja obuhvaćena tarifnim oznakama KN 2710 19 41, 2710 19 45 i 2710 19 49, što se koriste kao gorivo za grijanje, prije isporuke iz trošarinskog skladišta moraju biti obojana crvenom bojom (C.I. Solvent Red 19), te moraju sadržavati indikator, C.I. Solvent Yellow 124 (N-etil-N-2-(1-izobutoksietoksi) etil-4-(fenilazo) anilin) u količini ne manjoj od 6,0 mg/l i ne većoj od 9,0 mg/l. Količina i prisutnost indikatora određuje se prema normi HRN 1110.
- ✦ Plinska ulja što se uvoze kao gorivo za grijanje moraju biti propisno označena. Prilikom uvoza mora se za označena plinska ulja priložiti potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje, ovjerena od strane nadležnog tijela. Ako se ne priloži potvrda ili na neki drugi način se ne dokaže da su uvezena plinska ulja propisno označena, ista će se smatrati neoznačenima.<sup>13</sup>

- i** Označavanje plinskog ulja obavlja se samo u trošarinskom skladištu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta kojemu je u odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište, odobreno i označavanje plinskog ulja te koji u svom trošarinskom skladištu ima postrojenja prikladna za doziranje, miješanje ili slična postrojenja uz čiju pomoć se može osigurati propisano označavanje. Ako plinska ulja nisu propisno označena ili kada postrojenja ne osiguravaju propisano označavanje, nadležna carinarnica će ukinuti odobrenu radnju označavanja plinskog ulja.
- i** Označeno plinsko ulje mora biti skladišteno na način kojim se osigurava da drugi proizvodi ne utječu na neutraliziranje sredstava za označavanje.
- i** Označena plinska ulja ne mogu se koristiti za pogon motornih vozila, plovni objekata, plovila ili drugih motora i strojeva, ili u druge namjene, osim kao gorivo za grijanje.
- i** Plinskim uljima što su označena nije dozvoljeno odstraniti sredstva za označavanje, smanjiti njihove koncentracije, ili dodavati supstance koje onemogućavaju utvrđivanje propisane označenosti.
- i** Označena plinska ulja ne smiju se stavljati u promet na benzinskim postajama ili drugim maloprodajnim mjestima određenim za prodaju pogonskih goriva. Prodaja označenih plinskih ulja može se obavljati samo iz posebno utvrđenih skladišta koja se moraju prijaviti nadležnoj carinarnici.
- i** Trošarinski obveznici i druge pravne i fizičke osobe koje prodaju označena plinska ulja za grijanje obvezni su carinarnici nadležnoj prema svom sjedištu odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za posebno utvrđeno skladište za prodaju označenih plinskih ulja za grijanje najkasnije 8 dana prije početka obavljanja prodaje. Te su osobe dužne voditi evidenciju o kupcima označenog plinskog ulja.

<sup>13</sup> Prestaje važiti na dan pristupanja Republike Hrvatske u Europsku uniju.

► **Plinsko ulje obojano plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi**

Plinsko ulje za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi do uspostave kartičnog poslovanja mora biti obojano plavom bojom C.I. Solvent Blue 35, te mora biti označeno indikatorom C.I. Solvent Yellow 124 (N-etil-N-2-(1-izobutoksietoksi) etil-4-(fenilazo) anilin) u količini ne manjoj od 6 mg/l i ne većoj od 9 mg/l. Količina i prisutnost indikatora određuje se prema normi HRN 1110.

- i** Označavanje plinskog ulja može se obaviti samo u trošarinskom skladištu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta kojem je u odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i trošarinsko skladište odobreno i označavanje plinskog ulja i koji u svom skladištu ima postrojenja prikladna za doziranje i miješanje.
- i** Prilikom uvoza mora se za označeno plinsko ulje priložiti potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje, ovjerena od strane nadležnog tijela. Ako se ne priloži potvrda ili na neki drugi način se ne dokaže da je uvezeno plinsko ulje propisno označeno, isto će se smatrati neoznačenim.

✦ Korisnici prava na potrošnju plinskog ulja za namjene u poljoprivredi jesu poljoprivredna gospodarstva upisana u Upisnik poljoprivrednih gospodarstava pri Ministarstvu poljoprivrede.

✦ Korisnici prava na potrošnju plinskog ulja za namjene u ribarstvu jesu:

1. fizičke i pravne osobe koje posjeduju povlasticu za obavljanje gospodarskog ribolova na moru – za ulov ribe,
2. fizičke i pravne osobe koje posjeduju povlasticu za gospodarski ribolov i/ili povlasticu za uzgoj morske ribe i drugih morskih organizama, sukladno posebnom propisu o morskom ribarstvu, ili povlasticu za akvakulturu sukladno posebnom propisu o slatkovodnom ribarstvu.

- i** Korisnici prava na godišnju količinu potrošnje plinskog ulja ostvaruju to pravo temeljem odobrenja i kartice goriva izdane od strane nadležnog tijela za poslove poljoprivrede i ribarstva.
- i** Pravo na potrošnju plinskog ulja obojanog plavom bojom za namjene u poljoprivredi korisnici ostvaruju na temelju podnesenih zahtjeva za izravna plaćanja u prethodnoj godini Agenciji za plaćanja sukladno Zakonu o državnoj potpori poljoprivredi i ruralnom razvoju.

## **NASTANAK OBVEZE OBRAČUNAVANJA TROŠARINE**

Obveza obračunavanja trošarine nastaje:

### **1. puštanjem trošarinskih proizvoda u potrošnju**

- u trenutku otpreme trošarinskih proizvoda od strane ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta osobi koja nije ovlaštena primiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine,
- u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda malog proizvođača vina koji proizvodi manje od 1000 hl vina godišnje, proizvođača etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem koji za komercijalne svrhe godišnje proizvode alkohol, međuproizvode i ostala pića dobivena vrenjem u količini manjoj od 1.000,00 litara, i proizvođača piva koji za komercijalne svrhe godišnje proizvode pivo u količini manjoj od 50.000,00 litara.

- u trenutku potrošnje trošarinskih proizvoda za vlastite potrebe unutar trošarinskog skladišta,
- kada se utvrdi gubitak ili manjak trošarinskih proizvoda, osim gubitka ili manjka nastalog za vrijeme odgode plaćanja trošarine za kojeg ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta dokaže da se može pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da je gubitak ili manjak neodvojivo povezan s osobinama proizvoda nastao tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza trošarinskih proizvoda,
- na dan prestanka važenja trošarinskog odobrenja i odobrenja danog oslobođenom korisniku,
- u trenutku kada registrirani ili povremeno registrirani primatelj primi trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

**2. Pri uvozu trošarinskih proizvoda** – danom nastanka carinskog duga u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim u slučajevima kada je obračunavanje trošarine odgođeno (vidi rubriku „Obveznik obračunavanja i plaćanja trošarine i rok plaćanja“).

**i** Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i:

1. kad carinarnica proda ili ustupi oduzete trošarinske proizvode, osim kad ih proda ili ustupi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta odnosno oslobođenom korisniku,
2. kad su trošarinski proizvodi u postupku spajanja gospodarskih subjekata pušteni u potrošnju, osim kad je kupac ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta odnosno oslobođeni korisnik,
3. kad se završi postupak spajanja gospodarskih subjekata, kad su trošarinski proizvodi otpremljeni novonastalom subjektu, osim kad je novonastali subjekt ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta odnosno oslobođeni korisnik, ali najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar,
4. kad su trošarinski proizvodi u postupku stečaja pušteni u potrošnju ili otpremljeni vjerovniku, osim kad je vjerovnik ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta odnosno oslobođeni korisnik.
5. kad se utvrdi da su trošarinski proizvodi nezakonito proizvedeni, uvezeni, stečeni, prevezeni, uporabljeni ili potrošeni odnosno nezakonito pušteni u potrošnju, ili otpremljeni ili korišteni od strane oslobođenog korisnika u svrhe za koje nije dobio odobrenje,

**i** Za trošarinske proizvode za koje pošiljatelj nije primio potvrdu primitka carinarnica nadležna prema sjedištu pošiljatelja utvrđuje obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine. Obveza obračuna trošarine nastaje u trenutku otpreme prema trošarinskoj osnovici i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan otpreme.

## **OBVEZNIK OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA TROŠARINE I ROK PLAĆANJA**

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

Trošarinski obveznik mora platiti obračunatu trošarinu:

1. u roku od 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine,

2. pri uvozu trošarinskih proizvoda trošarina se plaća u skladu s carinskim propisima, osim kada se plaćanje trošarine odgađa,

- i** Ako se uvoz duhanskih proizvoda ne obavi najkasnije u roku 60 dana, računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, smatrat će se da su duhanski proizvodi pušteni u potrošnju na području Republike Hrvatske, te uvoznik trošarinu mora platiti najkasnije do 30. dana nakon isteka toga roka. Iznimno, taj se rok može se produžiti ako uvoznik Središnjem uredu Carinske uprave dokaže opravdanost zahtjeva za produženjem roka.
- i** Ako ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ne obračuna trošarine za duhanske proizvode označene duhanskim markicama najkasnije do isteka roka od 60 dana, računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, smatrat će se da su duhanski proizvodi pušteni u potrošnju na području Republike Hrvatske te trošarinu mora platiti najkasnije do 30. dana nakon isteka toga roka.
- i** U slučaju prestanka važenja odobrenja oslobođenog korisnika, osim u slučajevima stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, za trošarinske proizvode koji su na zalih u pogonu oslobođenog korisnika oslobođeni korisnik trošarinu plaća najkasnije do 30. dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja.
- i** U slučaju stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, za trošarinske proizvode koji su na zalih u skladištima na dan završetka postupka, trošarina se plaća u roku od 30 dana od završetka postupka, odnosno otpreme vjerovniku.

3. Mali proizvođač jakog alkoholnog pića dužan je trošarinu platiti do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu.

#### **Sustav odgode plaćanja trošarine**

Sustav odgode plaćanja trošarine odnosi se na primanje, proizvodnju, skladištenje, izvođenje drugih radnji s trošarinskim proizvodima i otpremanje trošarinskih proizvoda u kojem je obveza plaćanja trošarine odgođena.

- i** Trošarinski proizvodi se kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine kad se:
  1. otpremaju iz jednog trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište,
  2. otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište uz prethodnu suglasnost nadležne carinarnice,
  3. otpremaju iz trošarinskog skladišta u izvoz,
  4. nakon završetka carinskoga postupka puštanja robe u slobodan promet unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika, ako je uvoznik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta odnosno oslobođeni korisnik,
  5. pri uvozu odobri neki od carinskih postupaka s odgodom ili su uneseni u slobodnu zonu ili slobodno skladište,
  6. otpremaju iz trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište, preko teritorija druge države.
- i** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine je dozvoljeno samo uz prateći trošarinski dokument (Obrazac PTD), osim ako nije drukčije propisano. Od 1. ožujka 2013. godine kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je samo na osnovi elektroničkog pratećeg trošarinskog dokumenta. Iznimno, oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda može u sustavu odgode plaćanja trošarine koristiti papirnati prateći trošarinski dokument.

- Plaćanje trošarine se odgađa:
  - ako se trošarinski proizvodi proizvode i/ili skladište u trošarinskom skladištu,
  - ako se smještaju u pogon oslobođenog korisnika i koriste u svrhe za koje je dobiveno odobrenje, ili ako se trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja otpremaju u skladu s propisanim uvjetima.
- Plaćanje trošarine se odgađa na trošarinske proizvode za koje je odmah nakon uvoza započet neki od carinskih postupaka s odgodom plaćanja carine, ili su uneseni u slobodnu zonu ili slobodno skladište.
- Plaćanje trošarine se odgađa i na trošarinske proizvode uvezene u skladu s carinskim propisima ako se proizvodi neposredno nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet smještaju u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika.

⌚ Ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik u okolnostima stečajnog postupka ili likvidacije prestanu poslovati plaćanje trošarine se odgađa dok su trošarinski proizvodi, koji su na zalih na dan otvaranja postupka stečaja, odnosno donošenja rješenja sudskog registra o pokrenutom postupku likvidacije, uskladišteni u trošarinskom skladištu ili pogonu oslobođenog korisnika, odnosno dok se ne puste u potrošnju ili otpreme vjerovniku, na temelju rješenja o podjeli imovine, osim ako je vjerovnik ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta.

⌚ Ako trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište ili odobrenje oslobođenog korisnika prestane važiti zbog spajanja gospodarskih subjekata, plaćanje trošarine se odgađa za razdoblje dok su trošarinski proizvodi uskladišteni u trošarinskom skladištu ili pogonu oslobođenog korisnika odnosno dok se ne puste u potrošnju. Plaćanje trošarine se odgađa najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar.

- Ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet trošarinski proizvodi unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika, kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je uz kopiju jedinstvene carinske deklaracije po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet. Primatelj potvrđuje primitak trošarinskih proizvoda ovjerom kopije JCD-a koju vraća carinarnici u kojoj je obavljeno uvozno carinjenje u roku 5 dana od dana primitka trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj.

#### ➤ **Povrat plaćene trošarine**

Pravo na povrat trošarine plaćene u Republici Hrvatskoj ima:

1. proizvođač trošarinskih proizvoda koji je nabavio trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina i koje je upotrijebio za proizvodnju novih trošarinskih proizvoda,
2. izvoznik koji izvozi trošarinske proizvode za koje je u domaćem prometu plaćena trošarina,
3. oslobođeni korisnik koji je kupio trošarinske proizvode po cijeni što uključuje trošarinu, a koristi ih:
  - u proizvodnji i preradi neprehrambenih proizvoda,
  - za proizvodnju lijekova, za proizvodnju octa iz tarifne oznake KN 2209,

- u proizvodnji neposredno ili kao sastojak nekog poluproizvoda za proizvodnju prehrambenih proizvoda, punjenih ili u drugom obliku, pod uvjetom da sadržaj alkohola nije veći od 8,5 litara čistog alkohola na 100 kg proizvoda za čokoladu, te 5 litara čistoga alkohola na 100 kg proizvoda za druge proizvode,
  - za proizvodnju aroma za pripremu prehrambenih proizvoda i bezalkoholnih pića s volumnim udjelom alkohola ne većim od 1,2 % vol,
  - u proizvodnim procesima pod uvjetnom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
  - za konzerviranje preparata i pulpiranje voća,
  - u medicinske svrhe u bolnicama, domovima zdravlja, ljekarnama,
  - za znanstveno–istraživačke ili obrazovne potrebe na fakultetima, institutima i drugim znanstvenim ustanovama koje alkohol koriste za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti,
  - proizvođač energenata i električne energije u svojim proizvodnim prostorijama za daljnju preradu odnosno proizvodnju drugih energenata i električne energije osim ako se koriste kao pogonsko gorivo za prijevozna sredstva,
  - kao energente za druge namjene, a ne kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje.
4. osoba koja je platila trošarinu na energente što su zagađeni ili slučajno pomiješani i vraćeni u trošarinsko skladište radi recikliranja.
  5. trošarinski obveznici na duhanske proizvode što su postali neupotrebljivi i ako vrate oštećene duhanske markice, osim ako je neupotrebljivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje.

- i** Povrat trošarine odobrit će se pod uvjetom da je neupotrebljive duhanske proizvode trošarinski obveznik uništio pod carinskim nadzorom.
- i** Zahtjev za povrat podnosi se u pisanom obliku, u dva primjerka, i u njemu moraju biti navedene sve potrebne činjenice i priloženi svi potrebni dokumenti kojima se dokazuje opravdanost zahtjeva za povrat trošarine, kao i dokaz o uništenju neupotrebljivih duhanskih proizvoda pod carinskim nadzorom. O zahtjevu za povrat plaćene trošarine nadležna carinarnica odlučuje rješenjem.

6. Trošarinski obveznici te druge pravne ili fizičke osobe koje prodaju plinsko ulje korisnicima plinska ulja korištena za namjenu u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi imaju pravo povrata plaćene trošarine. Te osobe podnose zahtjev za povrat plaćene trošarine carinarnici nadležnoj prema svome sjedištu. Zahtjev se podnosi zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prodane količine u proteklom mjesecu.



## PROPISANE EVIDENCIJE

Naziv	Obveznik vođenja evidencije	Rok čuvanja
Evidencije o stanju zaliha trošarinskih proizvoda prema vrsti i količini (za svako trošarinsko skladište), o proizvedenim količinama trošarinskih proizvoda o nabavljenim količinama trošarinskih proizvoda s plaćenom trošarinom, o primljenim količinama trošarinskih proizvoda iz drugih trošarinskih skladišta, odnosno pogona oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda, o otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda drugom trošarinskomu skladištu, odnosno u pogon oslobođenom korisniku te u izvoz (uključujući izvoz trošarinskih proizvoda radi vanjske proizvodnje), o otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda koji su oslobođeni plaćanja trošarine, količinama trošarinskih proizvoda utrošenih kao osnovni materijal za proizvodnju drugih trošarinskih proizvoda u trošarinskom skladištu, denaturiranju alkohola, o označavanju i bojanju plinskih ulja o količini trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju, o iznosima obračunate i plaćene trošarine, o referentnim brojevima svakog izdanog i primljenog PTĐ, o brojevima trgovačkih isprava za svaku otpremu i primitak trošarinskih proizvoda.	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	🕒 10 godina nakon isteka godine na koju se evidencija odnosi
Evidencija o proizvedenim količinama vruće (hladne) sladovine (dnevnik kuhanja i prijama hladne sladovine u vriioni podrum), evidencija o količini mladog piva na odležavanju (dnevnik prijama piva u ležni podrum i isporuke dozrelog piva na filtraciju) i evidencija o količini otočenog piva u ambalažu ili spremnike (izvješće punionice)	– proizvođač piva – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	🕒 10 godina nakon isteka godine na koju se evidencija odnosi
Evidencija o uvezenim količinama trošarinskih proizvoda i o obračunatoj i plaćenju trošarini.	trošarinski obveznik – uvoznik	🕒 10 godina nakon isteka godine na koju se evidencija odnosi
Evidencija o kupcima i prodanim količinama	trošarinski obveznici i druge pravne i fizičke osobe koje obavljaju prodaju označenih plinskih ulja za grijanje	🕒 10 godina nakon isteka godine na koju se evidencija odnosi
Evidencija o kupcima, prodanim količinama i vrstama energenata	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta energenata u zračnom prometu – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta energenata za plovidbu u međunarodnom prometu	🕒 10 godina nakon isteka godine na koju se evidencija odnosi

Naziv	Obveznik vođenja evidencije	Rok čuvanja
Evidencija o otpremljenim količinama i vrstama energenata oslobođenim korisnicima trošarinskih proizvoda koje proizvođači energenata i električne energije koriste u svojim proizvodnim prostorijama za daljnju preradu, odnosno proizvodnju drugih energenata i električne energije, osim ako se koriste kao pogonsko gorivo za prijevozna sredstva, energente koji se koriste za druge namjene, a ne kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta energente	⌚ 10 godina nakon isteka godine na koju se evidencija odnosi

**i** Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta može sam izabrati oblik i način vođenja evidencije ako takav oblik i način osigurava propisane podatke te ga odobri nadležna carinarnica.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
<b>I. ZAJEDNIČKI OBRASCI</b>		
PUR – Prijava u registar trošarinskih obveznika (trošarinski obveznik dostavlja nadležnoj carinarnici prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu)	– pravna i fizička osoba koja posluje s trošarinskim proizvodima	⌚ najkasnije 8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju
	– mali proizvođač jakog alkoholnog pića i mali proizvođač vina	⌚ najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje
Obrazac PTD – prateći trošarinski dokument	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta <sup>14</sup>	⌚ prilikom isporuke trošarinskog proizvoda
	– primatelj trošarinskog proizvoda <sup>15</sup>	⌚ u roku 5 dana od dana primitka trošarinskog proizvoda u RH
	izvoznik trošarinskih proizvoda	⌚ u trenutku istupa trošarinskih proizvoda iz carinskog područja RH
<b>II. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA</b>		
Obrazac ZT-AL – zahtjev za tiskanje posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta alkohola i alkoholnih pića – uvoznik alkohola i alkoholnih pića, – proizvođač alkohola i alkoholnih pića izvan sustava odgode	⌚ do 15. u tekućem mjesecu za sljedeći mjesec <sup>16</sup>

<sup>14</sup> Pojednostavnjenje postupka nadležna carinarnica može odobriti kad se trošarinski proizvodi kreću u sustavu odgode između trošarinskih skladišta istoga ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i kada isti pošiljatelj često i redovito otprema trošarinske proizvode istome primatelju.

<sup>15</sup> Pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležnu carinarnicu najkasnije deseti dan nakon otpreme u RH.

<sup>16</sup> Prvi zahtjev za tiskanje markica, kao i zahtjev za naredni mjesec po kojemu se naručuju količine markica dvostruko i više od dvostruke količine iznad prosjeka naručenih markica u posljednja tri mjeseca, treba podnijeti najmanje trideset dana prije preuzimanja markica.

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac P-AL – potvrda o izdavanju posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića na dan ___ broj ___	ovlaštena osoba carinarnice izdaje markice podnositelju zahtjeva na temelju Potvrde o izdavanju/preuzimanju markica	🕒 prije preuzimanja markica
Obrazac MU-AL – mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i vraćenim posebnim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića za razdoblje od ___ do ___	trošarinski obveznik za alkohol i alkoholna pića	🕒 do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec
Obrazac DOT – AL – dnevni obračun trošarine na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ___ do ___	– trošarinski obveznik za alkohol i alkoholna pića – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kojem je prestalo važiti trošarinsko odobrenje (osim u slučajevima spajanja gospodarskih subjekata) za trošarinske proizvode što su na zalih	🕒 za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu – do 20. dana u istom mjesecu 🕒 za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu – do 8. dana sljedećeg mjeseca 🕒 do 30. dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja
Obrazac DOT – PI – dnevni obračun trošarine na pivo za razdoblje od ___ do ___		
Obrazac MI PI – mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na pivo za razdoblje od ___ do ___	– trošarinski obveznik – trošarinski obveznik uvoznik za mjesec u kojem je ostvario uvoz – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kojemu je prestalo važiti trošarinsko odobrenje (osim u slučajevima spajanja gospodarskih subjekata) za trošarinske proizvode koji su na zalih	🕒 do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec 🕒 do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec 🕒 do 30. dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja
Obrazac MI-AL – mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ___ do ___		
Obrazac GI-MPV – godišnje izvješće o proizvodnji, otpremama i zalihama vina za ___ godinu	mali proizvođač vina	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
Obrazac GI-MP-JAP – godišnje izvješće o ukupno proizvedenoj količini jakog alkoholnog pića za vlastite potrebe, zapremeni kotla te obračunatoj trošarini za razdoblje od ___ do ___ godine	mali proizvođač jakog alkoholnog pića	🕒 do 20. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
Podatak o volumenu uređaja (kotla) za proizvodnju alkohola (u vlasništvu ili u uporabi)	mali proizvođač jakog alkoholnog pića	🕒 najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje
Priznati gubici ili manjkovi prema vrstama trošarinskih proizvoda te vrsti i visini priznatih gubitaka ili manjkova	trošarinski obveznik	🕒 5 dana od sastavljanja zapisnika o gubicima ili manjkovima
Obrazac A – bankovna garancija za trošarinski dug	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi na ovjeru Središnjem uredu Carinske uprave	🕒 pri dobivanju odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta 🕒 godišnje

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
<b>III. DUHANSKI PROIZVODI</b>		
Obrazac ZT-DIM – Zahtjev za tiskanje duhanskih i identifikacijskih markica	trošarinski obveznik	⌚ do 20. u tekućem mjesecu za sljedeći mjesec, a ako se radi o prvom tiskanju markica ili o količinama većim od uobičajenih u prijašnjim mjesecima, najmanje 30 dana prije preuzimanja
Obrazac ZI-DM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih proizvoda broj ____ na dan ____	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	⌚ prije preuzimanja identifikacijskih markica
Obrazac ZI-IM – Zahtjev za preuzimanje identifikacijskih ili markica drugih država za označavanje duhanskih proizvoda koji se izvoze broj ____ na dan ____	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	⌚ prije preuzimanja identifikacijskih markica ili markica drugih država
Obrazac DUM-DM – Dnevni utrošak duhanskih markica na dan ____ prema zahtjevu za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih proizvoda broj ____ na dan ____	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	⌚ sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje
	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – uvoznik	⌚ sljedećeg radnog dana od dana puštanja duhanskih proizvoda u slobodan promet
Obrazac DUM-IM – Dnevni utrošak identifikacijskih ili markica drugih država za označavanje duhanskih proizvoda koji se izvoze na dan ____ prema zahtjevu za preuzimanje identifikacijskih ili markica drugih država broj ____ na dan ____	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	⌚ sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje
Obrazac DOT-DP – Dnevni obračun trošarine prema otpremljenim količinama duhanskih proizvoda iz trošarinskog skladišta na dan ____	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	⌚ sljedeći radni dan nakon nastanka obveze obračunavanja trošarine
	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kojem je prestalo važiti trošarinsko odobrenje (osim u slučajevima spajanja gospodarskih subjekata) za trošarinske proizvode što su na zalih	⌚ do 30. dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja
Obrazac DOT-IM – Podaci o otpremljenim količinama duhanskih proizvoda iz trošarinskog skladišta u izvoz na dan ____	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	⌚ sljedećeg radnog dana od dana otpreme duhanskih proizvoda iz trošarinskog skladišta u izvoz

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IZVJ-DC – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama, te obračunatoj trošarini na cigarete za razdoblje od ____ do ____	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – trošarinski obveznik uvoznik za mjesec u kojemu je ostvario uvoz – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kojemu je prestalo važiti trošarinsko odobrenje (osim u slučajevima spajanja gospodarskih subjekata) za trošarinske proizvode koji su na zalih	🕒 do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec 🕒 do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec 🕒 do 30. dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja
Obrazac IZVJ-ODP-C – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama cigara i cigarilosa za razdoblje od ____ do ____		
Obrazac IZVJ-ODP-DP – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama sitno rezanog duhana i ostalog duhana za pušenje za razdoblje od ____ do ____		
Obrazac PP-ODP – Mjesečno izvješće o obračunatoj trošarini na sitno rezani duhan, ostali duhan za pušenje cigarilose i cigare za razdoblje od ____ do ____		
Obrazac IZVJ-DUH – Izvješće o stanju i kretanju duhana (sirovine) za razdoblje od ____ do ____	ovlašten držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač <sup>17</sup>	🕒 do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec
Obrazac B – bankovna garancija za trošarinski dug na duhanske proizvode za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – proizvođača	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	🕒 pri dobivanju odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta 🕒 godišnje
Obrazac C – bankovna garancija za trošarinski i carinski dug na duhanske proizvode za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta – uvoznika i izvoznika	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – uvoznik i izvoznik	🕒 pri dobivanju odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta 🕒 godišnje
Priznati gubici ili manjkovi prema vrstama trošarinskih proizvoda te vrsti i visini priznatih gubitaka ili manjkova	trošarinski obveznik	🕒 pet dana od sastavljanja zapisnika o gubicima ili manjkovima

<sup>17</sup> Ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta dužni su uz mjesečno izvješće za mjesec prosinac priložiti i popis zaliha sa stanjem na dan 31. prosinca.

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
<b>IV. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA</b>		
Obrazac DOT – EN – Dnevni obračun trošarine na energente za razdoblje od ____ do ____	ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta	⌚ za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu – do 20. dana u istom mjesecu ⌚ za razdoblje od 16. do zad-njeg dana u mjesecu – do 8. dana sljedećeg mjeseca
	ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta kojem je pre-stalo važiti trošarinsko odo-brenje (osim u slučajevima spajanja gospodarskih su-bjekata) za trošarinske pro-izvode što su na zalih	⌚ sljedeći radni dan nakon nastanka obveze obraču-navanja trošarine
Obrazac MI-EN – Mjesečno izvje-šće o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uve-zenim količinama te obračunatoj trošarini na energente za razdo-blje od ____ do ____	– ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta – proizvo-đač – uvoznik energenata (samo za mjesec u kojem je obav-ljen uvoz) – ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta kojemu je prestalo važiti trošarinsko odobrenje (osim u slučajje-vima spajanja gospodarskih subjekata) za trošarinske proizvode koji su na zalih	⌚ do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec ⌚ do 30. dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja
Obrazac MI-NA – Mjesečno izvje-šće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, otpremljenim i prera-đenim količinama sirove nafte te uslužnoj preradi sirove nafte za razdoblje od ____ do ____	ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta – proizvođač naftnih derivata	⌚ do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec
Obrazac MI-UTE – Izvješće o uplaćenim trošarinama na motor-ne benzine i plinska ulja za pogon za razdoblje od ____ do ____	– ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta – trošarinski obveznik – uvoznik energenata	⌚ do 8. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Dopušteni gubici ili manjkovi nastali tijekom skladištenja i prijeto-va (kalo, rastep, kvar i lom) kod energenata	trošarinski obveznik	⌚ pet dana od sastavljanja za-pisnika o gubicima ili manj-kovima
Tehnološki manjak u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina		
Obrazac A – bankovna garancija za trošarinski dug	ovlašteni držatelj trošarin-skog skladišta podnosi na ovjeru Središnjem uredu Ca-rinske uprave	⌚ pri dobivanju odobrenja za ovlaštenog držatelja troša-rinskog skladišta ⌚ godišnje

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Prijava skladišta za prodaju ulja za loženje EL i LS i skladišta za mlazno gorivo i zrakoplovni benzin za opskrbu zrakoplova (u obliku dopisa u kojem porezni obveznik mora navesti adresu skladišta i kapacitet spremnika)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	🕒 prije početka obavljanja prodaje

- Trošarinski obveznik nije dužan nadležnoj carinarnici dostavljati dnevne obračune trošarine za razdoblje u kojem nije nastala obveza obračunavanja trošarine, ili ako je trošarina 0,00 kuna. Ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ima više od jednog trošarinskog skladišta može nadležnoj carinarnici dostavljati zbirni dnevni obračun trošarine, ali pod uvjetom da u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije o obračunatoj trošarini za svako trošarinsko skladište.
- Trošarinski obveznik je dužan podnositi nadležnoj carinarnici mjesečno izvješće i za mjesec u kojem nije nastala obveza obračunavanja trošarine. Ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ima više od jednog trošarinskog skladišta dostavlja zbirno mjesečno izvješće, pod uvjetom da u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije o stanju zaliha, primljenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim trošarinskim proizvodima, te o podacima o obračunatoj trošarini za svako trošarinsko skladište.

### **Obrasci za kontrolu potrošnje plinskog ulja obojanog plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi**

Naziv obrasca	Obveznik ispunjavanja i ovjeravanja obrasca	Tijelo ili osoba nadležno za vođenje evidencije
Obrazac EKG-DP – evidencija o kupcima plinskog ulja obojanog plavom bojom koji gorivo nabavljaju radi daljnje prodaje	—	trošarinski obveznik – prodavatelj, koji prodaje plinsko ulje obojano plavom bojom
Obrazac KGP – knjižica goriva za poljoprivrednike	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju	Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju
Obrazac KGRiA – knjižica goriva za ribolov i akvakulturu	nadležno tijelo koje je izdalo povlasticu za ribolov ili povlasticu za uzgoj odnosno povlasticu za akvakulturu	—
Obrazac KIK – kontrolnik izdanih knjižica goriva za poljoprivrednike i knjižica goriva za ribolov i akvakulturu	—	– nadležno tijelo koje je izdalo povlasticu za ribolov ili povlasticu za uzgoj odnosno povlasticu za akvakulturu – Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju

## UPLATNI RAČUNI

- Upisuje se brojčanu oznaku vrste trošarine
  - 1058** – Trošarina na energente
  - 1066** – Trošarina na alkohol
  - 1074** – Trošarina na pivo
  - 1090** – Trošarina na duhanske proizvode
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenaka)
- Za brojčanu oznaku 1058 upisuje se i treći podatak – razdoblje obračuna (4 znamenke u obliku mmgg)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Priloge:  PRILEG  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa <b>platioca</b>
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model
Poziv na broj zaduženja		Broj računa <b>primatelja</b>
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Model
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		68      1 001 005 – 1863000160
		Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXX – XXXX</b>
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Trošarine		Ovjera banke
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obz. HUB 11-A1H

## KAZNE NE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o trošarinama

R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1	Prevoženje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine bez pratećeg trošarinskog dokumenta	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
2	Izdavanje netočno popunjenog pratećeg trošarinskog dokumenta	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
3	Primanje trošarinskih proizvoda bez obavješćivanja nadležne carinarnice o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda, te ne dostavljanje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
4	Slanje trošarinskih proizvoda bez najave isporuke carinarnici u mjestu otpreme, odnosno ne određivanje unaprijed puta kretanja trošarinskih proizvoda		
5	Neprevoženje trošarinskih proizvoda po unaprijed određenom putu kretanja		
6	Nezakonita proizvodnja, unos, uvoz, stjecanje, prijevoz, posjed, prodaja, kupnja, izvoz ili potrošnja, odnosno nezakonito puštanje u potrošnju trošarinskih proizvoda, sudjelovanje u nezakonitoj proizvodnji, unosu ili uvozu trošarinskih proizvoda, odnosno čuvanje nezakonito proizvedene, unesene ili uvezene trošarinske proizvode	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
		odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
		fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
		fizička osoba pojedinac	2.000,00 – 10.000,00



R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
7	Ako oslobođeni korisnik trošarinske proizvode otprema ili koristi u svrhe za koje nije dobio odobrenje	Pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
8	Neobračunavanje, ili netočno obračunavanje trošarine po propisanim osnovicama, stopama odnosno u iznosima koji su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
9	Nepodnošenje, ili nepodnošenje u roku, ili podnošenje netočnog dnevnog obračuna trošarine	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
10	Nepodnošenje, ili nepodnošenje u roku, ili podnošenje netočnog mjesečnog izvješća		
11	Neplaćanje trošarine u propisanom roku		
12	Zahtjevanje povrata plaćene trošarine na temelju neistinitih podataka		
13	Prenošenje trošarinskog odobrenja na drugu osobu		
14	Ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ne ispuni propisane obveze i ne otkloni nepravilnosti u poslovanju s trošarinskim proizvodima u roku određenom od strane carinarnice		
15	Ako ovlašteni držatelj skladišta ne dostavi instrument osiguranja plaćanja trošarine sukladno zakonskim odredbama	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
16	Prijenos odobrenja za oslobođenog korisnika na drugu osobu	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
17	Ako oslobođeni korisnik ne izvršava propisane obveze i ne otkloni nepravilnosti u poslovanju s trošarinskim proizvodima u roku određenom od strane carinarnice	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
18	Prijenos odobrenja registriranog primatelja na drugu osobu		
19	Ako registrirani primatelj ne izvršava propisane obveze		
20	Ako povremeno registrirani primatelj ne izvršava propisane obveze		
21	Nedostavljanje nadležnoj carinarnici u propisanom roku prijavu za upis u registar		
22	Ako trošarinski obveznik ako ne vodi propisane evidencije		
23	Prodaja trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjestima na kojima se može prigodno trgovati, te na svim otvorenim prostorima, na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
		odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
		fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
		fizička osoba pojedinac	2.000,00 – 10.000,00

R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
24	Otpremanje ili omogućavanje da se etilni alkohol otpremi iz trošarinskog skladišta ili uveze u Republiku Hrvatsku bez plaćanja trošarine za korištenje u proizvodnji neprehrambenih proizvoda, a nije denaturiran	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
25	Ako se ne onesposobi denaturirani alkohol u procesu proizvodnje tako da se daljnjom preradom ne može proizvesti prehrambeno upotrebljiv alkohol	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
26	Nestavljanje u promet alkohola i alkoholnih pića na propisani način	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
27	Neopremanje postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola na propisani način		
28	Skidanje plombe bez prethodne obavijesti nadležnoj carinarnici		
29	Ako se mali proizvođač vina u propisanom roku ne prijavi nadležnoj carinarnici radi upisa u registar trošarinskih obveznika, te ako u roku ne dostavi podatke o godišnjoj proizvodnji i isporukama te zaliha vina	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
		odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
30	Ako se mali proizvođač jakog alkoholnog pića u propisanom roku ne prijavi nadležnoj carinarnici radi upisa u registar trošarinskih obveznika i ne dostavi podatak o volumenu kotla kojeg ima u vlasništvu, odnosno upori, te ako u propisanom roku ne dostavi godišnju prijavu, te ne plati trošarinu u propisanom roku	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
		fizička osoba pojedinac	2.000,00 – 10.000,00
31	Ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića pečati kotao ili skida pečat s kotla na nepropisan način		
32	Neprijavljivanje utvrđene maloprodajne cijene duhanskih proizvoda Središnjem uredu Carinske uprave u propisanom roku		
33	Prodaja duhanskih proizvoda prodaje maloprodajnim cijenama nižim ili višim od prijavljenih	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
34	Ako duhanski proizvodi pušteni u potrošnju nisu propisno obilježeni, ili su obilježeni krivotvorenim markicama, ili na nepropisan način	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
35	Ako duhanski proizvodi namijenjeni izvozu nemaju oznaku zemlje uvoznice, dokaz o preuzimanju markica ili drugi odgovarajući dokument	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
36	Neovlašteno tiskanje, izrada, posjedovanje i stavljanje u promet markice i namjerno oštećivanje markice		
37	Ako ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta i/ili uvoznik duhanskih proizvoda ne podnese, ili u roku ne podnese ili podnese netočni dnevni utrošak markica		
38	Stavljanje u promet duhanskih proizvoda koji nisu pakirani u paketićima za prodaju na malo i ako se paketiću doda predmete koji nisu duhanski proizvodi		

R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
39	Neplaćanje trošarine na proizvode koji se koriste za pogon, odnosno za grijanje, prema njihovoj namjeni korištenja i u iznosima za jednakovrijedno gorivo		
40	Nemjerenje ulaznih i izlaznih količina energenata propisanim, ovjerenim i dodatno plombiranim mjerilima protoka odnosno vagom	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
41	Skidanje plombe bez prisutnosti ovlaštenog službenika nadležne carinarnice	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
42	Neoznačavanje na propisani način plinskih ulja obuhvaćenih tarifnim oznakama KN 2710 19 41, 2710 19 45, 2710 19 49, a koja se koriste kao gorivo za grijanje	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
43	Uvoz plinskog ulja koje nije označeno na propisani način ili uvoz bez priložene potvrde inozemnog dobavljača, ili ako potvrda ne sadrži propisane podatke		
44	Uvoz/unos plinskog ulja koje nije označeno na propisani način ili bez priložene potvrde inozemnog dobavljača ili potvrda ne sadrži propisane podatke		
45	Neskladištenje označenog plinskog ulja na propisani način		
46	Ako se označavanje plinskog ulja ne obavlja u trošarinskom skladištu		
47	Nekorištenje označenih plinskih ulja na propisani način	pravna osoba odgovorna osoba u pravnoj osobi	40.000,00 – 1.000.000,00 3.000,00 – 50.000,00
48	Ako se označenim plinskim uljima odstrani sredstva za označavanje, smanji njihove koncentracije ili dodaje supstance koje onemogućuju utvrđivanje označenosti	fizička osoba obrtnik fizička osoba pojedinac	20.000,00 – 500.000,00 2.000,00 – 10.000,00
49	Ako se označena plinska ulja ne prodaje ili ne stavlja u promet, na propisani način	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
50	Ako se ne vodi propisane evidencije, ako se netočno vode evidencije, i ako se neažurno vodi evidencije o kupcima označenog plinskog ulja	odgovorna osoba u pravnoj osobi fizička osoba obrtnik	3.000,00 – 50.000,00 20.000,00 – 500.000,00
51	Ako se kao vlasnik motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog stroja ili motora, kao pogonsko gorivo koristi označeno plinsko ulje u rezervoaru motornog vozila, plovnog objekta, plovila, drugog stroja ili motora	pravna osoba odgovorna osoba u pravnoj osobi fizička osoba obrtnik fizička osoba pojedinac	40.000,00 – 1.000.000,00 3.000,00 – 50.000,00 20.000,00 – 500.000,00 2.000,00 – 10.000,00









R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
52	Ako prodavatelj i/ili korisnik plinskog ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi zlouporabi sustav kartice goriva		
53	Ako imatelj skladišta u roku ne obračuna i plati trošarinu	pravna osoba	40.000,00 – 1.000.000,00
54	Ako prodavatelj, odnosno posebna skladišta za opskrbu zrakoplova koja prodaju mlazno gorivo i zrakoplovni benzin, ne izvrše i/ili ako ne dostave u propisanom roku zapisnik o popisu zaliha i evidenciju o izvršenoj prodaji	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 50.000,00
55	Ako prodavatelj zatraži povrat trošarine za prodane količine eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom	fizička osoba obrtnik	20.000,00 – 500.000,00
56	Ako trošarinski obveznici plinsko ulje obojano plavom bojom ne označe na propisani način		
57	Ako trošarinski obveznici i druge pravne ili fizičke osobe koje vrše prodaju plinskog ulja obojanog plavom bojom ne vode evidencije o kupcima, ako proda veće količine plinskog ulja obojanog plavom bojom, ako kupcu ne upiše i ne ovjeri prodane količine u obrascu za kontrolu potrošnje plinskog ulja obojanog plavom bojom, odnosno ako korisnik plinskog ulja obojanog plavom bojom zlouporabi obrazac za kontrolu potrošnje plinskog ulja		
57	Neizdavanje pratećeg trošarinskog dokumenta na propisanom obrascu i u propisanom broju primjeraka		
58	Ako primatelj trošarinskih proizvoda ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda i ne vrati prateći trošarinski dokument, prethodno ovjeren od nadležne carinarnice, pošiljatelju u propisanom roku		
59	Ako pošiljatelj trošarinskih proizvoda koji nije primio ovjereni primjerak pratećeg trošarinskog dokumenta o tome ne izvijesti nadležnu carinarnicu u propisanom roku		
60	Ako primatelj trošarinskih proizvoda ako ne potvrdi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom kopije JCD koju vraća carinarnici u kojoj je obavljeno uvozno carinjenje u propisanom roku		
61	Prevoženje trošarinskih proizvoda s plaćenom trošarinom i potpuno denaturiranog alkohola bez pojednostavnjenog pratećeg trošarinskog dokumenta		
62	Neizdavanje pojednostavnjenog pratećeg trošarinskog dokumenta na propisanom obrascu te u propisanom broju primjeraka		
63	Ako primatelj trošarinskih proizvoda u propisanom roku ne potvrdi primitak pošiljke na pojednostavnjenom pratećem trošarinskom dokumentu, te o tome ne obavijesti carinarnicu u mjestu odredišta		

R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
64	Ako trošarinski obveznik ne čuva dokumentaciju u propisanim rokovima		
65	Nerazvrstavanje trošarinskih proizvoda na propisani način		
66	Neobavljanje postupka denaturiranja u trošarinskom skladištu s opremom koja će osigurati denaturiranje alkohola propisanim sredstvima i na propisani način		
67	Ako trošarinski obveznik ne vodi propisane evidencije o denaturiranju		
68	Neobavješćavanje o kupcima uređaja za proizvodnju alkohola i alkoholnog pića carinarnicu nadležnu prema sjedištu ili prebivalištu kupca, te nedostavljanje preslike računa o prodaji		

- i** Za prekršaje iz točke 1, 6, 7, 23, 24, 25, 26, 31, 33, 34, 35, 38, 61 i 66 uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera oduzimanja trošarinskih proizvoda
- i** Za prekršaj iz točke 51 učinjen ponovo u roku od tri godine, uz novčanu kaznu, može se izreći i zaštitna mjera oduzimanja motornog vozila, plovnog objekta, plovila ili drugog stroja ili motora kojim je učinjeno takvo djelo.
- i** Za prekršaj iz točke 26, 32, 33, 34, 36, 38, 48, 49, 50 i 52 uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od jednog mjeseca do godine dana.
- i** Osim nabrojanih zaštitnih mjera pravnoj ili fizičkoj osobi oduzet će se imovinska korist ostvarena počinjenim prekršajem.

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o trošarinama („Narodne novine“ broj 83/09, 111/12),
-  Uredba o visini trošarine na cigarete („Narodne novine“ broj 102/10),
-  Uredba o visini trošarine za UNP-ukapljeni naftni plin („Narodne novine“ broj 28/11),
-  Uredba o visini trošarine na motorni benzin i plinsko ulje („Narodne novine“ broj 75/12, 76/12, 83/12, 92/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Pravilnik o trošarinama („Narodne novine“ broj 1/10),
-  Pravilnik o primjeni Zakona o trošarinama što se odnosi na plinsko ulje obojano plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi („Narodne novine“ broj 1/10, 44/10, 65/10, 78/10, 131/10, 144/10, 4/11, 44/11, 134/11),
-  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).

## 4.2 POSEBNI POREZ NA OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE

### POREZNI OBVEZNIK

1. Porezni obveznik posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove je trgovačko društvo **uvoznik** (krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz **osobnog automobila, motocikla i zrakoplova**) ili trgovačko društvo **proizvođač osobnih automobila, motocikla i zrakoplova**.
2. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je trgovačko društvo **kupac ili stjecatelj upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova**.

➤ OSOBNI AUTOMOBIL je motorno vozilo namijenjeno prvenstveno za prijevoz putnika s najviše 9 sjedala (uračunano sjedalo vozača), koje može biti izvedeno i kao »kombi-vozilo« kojemu se obaranjem ili vađenjem sjedala povećava prostor za utovar stvari, a izvedeno je iz karoserije osobnog automobila.

➤ MOTOCIKL je motorno vozilo s dva kotača, pa i s bočnom prikolicom, i motorno vozilo na tri kotača ako njegova masa nije veća od 400 kg, uz uvjete da je radni obujam motora veći od 50 cm<sup>3</sup> i da na ravnoj cesti može razviti brzinu veću od 50 km/h.

❗ Novim osobnim automobilom i motociklom smatra se osobni automobil i motocikl koji nije bio registriran i korišten. Pod registracijom se podrazumijeva godišnja registracija. Novim osobnim automobilom i motociklom koji se uvozi u Republiku Hrvatsku smatra se osobni automobil i motocikl koji nije bio registriran.

➤ PLOVILO je svaki plovni objekt za sport i razonodu (brod, jahta, brodica i čamac unutarnje plovidbe) koji podliježe registraciji sukladno posebnim propisima.

➤ ZRAKOPLOV je svaka naprava što se može održavati u atmosferi zbog reakcije zraka, osim reakcije zraka što se odbija od površine zemlje, koja služi za privatne svrhe.

### ❗ NASTANAK POREZNE OBVEZE

☑ Porezna obveza posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove pri uvozu **osobnih automobila, motocikla i zrakoplova** nastaje s danom nastanka carinskoga duga, a kod proizvođača **osobnih automobila, motocikla i zrakoplova** u trenutku isporuke.

☑ Porezna obveza posebnog poreza na promet *upotrebljivanih* osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova nastaje u trenutku kupnje ili stjecanja **osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova**. Porezni obveznik posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova mora u roku od 15 dana od dana kupnje ili stjecanja prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu.

## OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

Posebne poreze ne plaćaju:

- 1. diplomatska i konzularna predstavništva** na osnovi uzajamnosti,
- 2. daroprimatelj** koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu (daroprimateljevi potomci i bračni drug) i **nasljednik** koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i bračni drug) ne plaća posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova.

### **POREZNE OLAKŠICE PREMA ZAKONU O PRAVIMA HRVATSKIH BRANITELJA IZ DOMOVINSKOG RATA I ČLANOVA NJIHOVIH OBITELJI:**

Vidi stranicu 46.

## POREZNA OSNOVICA/PREDMET OPOREZIVANJA

### **I. POREZNA OSNOVICA POSEBNOG POREZA NA ODREĐENE OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE**

- ⇒ Prilikom prodaje u tuzemstvu osobnog automobila, motocikla i zrakoplova – prodajna cijena (bez poreza na dodanu vrijednost)
- ⇒ Prilikom uvoza osobnog automobila, motocikla i zrakoplova – carinska osnovica uvećana za svotu carine.

### **II. POREZNA OSNOVICA POSEBNOG POREZA NA PROMET UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIH VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA**

Tržišna vrijednost upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u trenutku nastanka porezne obveze.

Tržišna vrijednost se utvrđuje:

- na temelju isprava o stjecanju, ili
- procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana.

## VISINA POREZA / POREZNA STOPA

**Posebni porez na osobne automobile i motocikle:**

Osnovica – prodajna cijena (kn)		Posebni porez
preko	do	
0	50.000,00	13%
50.000,00	100.000,00	6.500,00 + 18% na iznos preko 50.000,00
100.000,00	150.000,00	15.500,00 + 23% na iznos preko 100.000,00
150.000,00	200.000,00	27.000,00 + 28% na iznos preko 150.000,00
200.000,00	250.000,00	41.000,00 + 33% na iznos preko 200.000,00
250.000,00	300.000,00	57.500,00 + 38% na iznos preko 250.000,00
300.000,00	350.000,00	76.500,00 + 43% na iznos preko 300.000,00
350.000,00	400.000,00	98.000,00 + 48% na iznos preko 350.000,00

Osnovica – prodajna cijena (kn)		Posebni porez
preko	do	
400.000,00	450.000,00	122.000,00 + 53% na iznos preko 400.000,00
450.000,00	500.000,00	148.500,00 + 58% na iznos preko 450.000,00
500.000,00		177.500,00 + 63% na iznos preko 500.000,00

Posebni porez na osobne automobile, na osobne automobile s rotacijskim kretanjem klipa motora i na motocikle koji se ne smatraju novim povećava se za 50%, a za osobne automobile obujma cilindra preko 1600 cm<sup>3</sup> i motocikle obujma cilindra preko 250 cm<sup>3</sup> za 100%.

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

### Posebni porez na zrakoplove:

Osnovica – prodajna cijena (kn)		Posebni porez
preko	do	
0	200.000,00	5%
200.000,00	400.000,00	10.000,00 + 6 % na iznos preko 200.000,00
400.000,00	600.000,00	22.000,00 + 7 % na iznos preko 400.000,00
600.000,00	800.000,00	36.000,00 + 8 % na iznos preko 600.000,00
800.000,00	1.000.000,00	52.000,00 + 9 % na iznos preko 800.000,00
1.000.000,00	1.500.000,00	70.000,00 + 10 % na iznos preko 1.000.000,00
1.500.000,00	2.000.000,00	120.000,00 + 11 % na iznos preko 1.500.000,00
2.000.000,00	2.500.000,00	175.000,00 + 12 % na iznos preko 2.000.000,00
2.500.000,00	3.000.000,00	235.000,00 + 13 % na iznos preko 2.500.000,00
3.000.000,00	3.500.000,00	300.000,00 + 14 % na iznos preko 3.000.000,00
3.500.000,00	4.000.000,00	370.000,00 + 15 % na iznos preko 3.500.000,00
4.000.000,00	više	445.000,00 + 16 % na iznos preko 4.000.000,00

## II. POREZNA STOPA POSEBNOG POREZA NA PROMET UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIH VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA

5%.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
Obrazac PP-ZRA – Izvješće o obračunanom posebnom porezu na zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj za razdoblje od ..... do ..... godine	proizvođač zrakoplova	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec 🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

**i** Za period u kome nije bilo isporuka zrakoplova proizvedenih u Republici Hrvatskoj ne postoji obveza dostavljanja mjesečnih izvješća.



## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- I. Rok uplate posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove:
  - uvoznik osobnog automobila, motocikla i zrakoplova je obavezan posebni porez platiti u roku uplate carinskog duga,
  - proizvođač osobnog automobila, motocikla i zrakoplova je obavezan posebni porez platiti 30 dana od dana isporuke.
- II. Rok uplate posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je 15 dana od trenutka kupnje ili stjecanja vozila, plovila i zrakoplova.

Upisuje se brojčanu oznaku vrste prihoda

**1015** – Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

**1040** – Poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATE**  ISPLATA

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

OIB: HIB 1-144H







## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, neplaćanje, neplaćanje u propisanom roku i neplaćanje na propisani način posebnog poreza	porezni obveznik uvoznik ili proizvođač	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00
– Prodaja, otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu ili korištenje zrakoplova na koji nije obračunat i naplaćen poseban porez – Nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku mjesečnog i godišnjeg izvješća ili podnošenje netočnog izvješća o obračunanom posebnom porezu na isporučene zrakoplove proizvedene u Republici Hrvatskoj	trgovačko društvo porezni obveznik	20.000,00 – 1.000.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00
Neprijavljivanje nastanka porezne obveze ili neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz proizvoda	5.000,00 do 20% porezne osnovice, a najviše do 500.000,00

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### POREZNI PROPISI



-  Zakon o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove („Narodne novine“ broj 136/02 – pročišćeni tekst, 44/03 – ispravak, 95/04, 94/09, 21/10, 78/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09, 55/11),
-  Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 19/10),
-  Pravilnik o načinu izvješćivanja o obračunanom posebnom porezu na plovila odnosno zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 26/10),
-  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).

## 4.3 POSEBNI POREZ NA BEZALKOHOLNA PIĆA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje proizvodi ili daje proizvoditi bezalkoholna pića za svoj račun, te trgovačko društvo koje u carinsko područje Republike Hrvatske uvozi, unosi ili prima bezalkoholna pića, osim trgovačko društva i količina koje su, prema posebnim propisima, oslobođene od plaćanja carine.

BEZALKOHOLNA PIĆA su osvježavajuća bezalkoholna pića od voćnog soka, voćne baze, biljnih ekstrakata, žitarica ili sirutke, umjetna osvježavajuća bezalkoholna pića, i niskoenergetska osvježavajuća bezalkoholna pića, te sirupi namijenjeni za proizvodnju ili pripremu osvježavajućih pića, prema Pravilniku o temeljnim zahtjevima za osvježavajuća bezalkoholna pića i soda-vodu.

-  PROIZVOĐAČIMA BEZALKOHOLNIH PIĆA smatraju se pogoni i postrojenja za proizvodnju, obradu, uskladištenje i punjenje bezalkoholnih pića, skladišta za sastojke namijenjene proizvodnji i obradi bezalkoholnih pića kao i za natočena bezalkoholna pića, radionice za održavanje pogona i upravu, potom prostorije i površine za manipulaciju i transport te druge s njima povezane površine i uređaji ako se koriste u svrhu proizvodnje bezalkoholnih pića.
-  UVOZNIKOM BEZALKOHOLNIH PIĆA smatra se fizička ili pravna osoba koja uvozi bezalkoholna pića u količini većoj od količine bezalkoholnih pića koja je oslobođena od plaćanja carine.

- i** Ako se bezalkoholna pića, sirupi, praškovi i pastile za osvježavajuća bezalkoholna pića uvoze u svoje ime a za tuđi račun, tada je korisnik uvoza obveznik posebnog poreza.
- i** Bezalkoholnim pićima ne smatraju se domaće i uvozne: prirodne mineralne gazirane i negazirane vode, stolne vode i 100% prirodni sokovi, voda za piće te domaće i uvozne izvorske vode koje se isporučuju u pakovinama.
- i** Ako proizvođači osvježavajućih bezalkoholnih pića nabavljaju ili uvoze sirupe, praškove i pastile uz izjavu dobavljaču ili carinarnici da te proizvode nabavljaju kao reproduksijski materijal za proizvodnju tih pića posebni porez ne obračunava se i ne plaća pri carinjenju, nego prilikom isporuke. Ostale pravne i fizičke osobe koje nabavljaju, odnosno uvoze sirupe, praškove i pastile, a ne smatraju se proizvođačima, obveznici su posebnog poreza pri nabavi, odnosno uvozu tih proizvoda.
- i** **ZABRANA PRODAJE:** obveznici posebnog poreza, kao i sve druge pravne i fizičke osobe, ne smiju prodavati bezalkoholna pića na mjestima što su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaju putem automata.

## OSLOBOĐENJA

Od plaćanja posebnog poreza oslobođeni su:

1. bezalkoholna pića što se izvoze uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su bezalkoholna pića napustila teritorij Republike Hrvatske) i dokaz da je plaćanje iz inozemstva obavljeno u skladu s deviznim i vanjskotrgovinskim propisima,
2. bezalkoholna pića što se isporučuju iz proizvodnje u distribucijske centre ili punionice proizvođača,
3. bezalkoholna pića što se koriste za tehničke probe ili u svrhu kontrole kvalitete,
4. bezalkoholna pića što se smještaju u slobodne zone radi izvoza, proizvodnje ili potrošnje te radi smještaja u carinska skladišta, kao i na isporuke domaćega bezalkoholnog pića i isporuke uvoznoga bezalkoholnog pića iz slobodnih zona i carinskih skladišta na prodajna mjesta u međunarodnim zračnim lukama.

- i** **IZVOZNIK** ima pravo na povrat plaćenoga posebnog poreza ako izveze bezalkoholna pića na koja je u domaćem prometu plaćen posebni porez.

## POREZNA OSNOVICA

Hektolitar proizvedenog ili uvezenog bezalkoholnog pića. Kad se bezalkoholna pića isporučuju u drugim mjernim jedinicama (1 l, 0,5 l, 0,3 l i dr.) isporučene se količine, radi obračuna posebnog poreza na bezalkoholna pića, preračunavaju u hektolitre. Ako se uvoze ili nabavljaju sirupi, praškovi i pastile za osvježavajuća bezalkoholna pića plaća se posebni porez na količinu osvježavajućega bezalkoholnog pića što se dobije nakon otapanja u vodi prema priloženoj uputi.

- i** Porezno se priznaje tehnološko, skladišno i transportno kalo, rastep, lom i kvar, a što je zapisnički utvrđeno i to do 0,5% po hektolitr.

## IZNOS POREZA

40,00 kn po hektolitru.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
IZ-BE – izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, izvezenim, isporučenim i uvezenim količinama bezalkoholnog pića	proizvođači i uvoznici bezalkoholnih pića	⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
MI-BE – izvješće o obračunanom i uplaćenom posebnom porezu na bezalkoholna pića	proizvođači i uvoznici bezalkoholnih pića	⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

## ROK UPLETE I UPPLATNI RAČUN

- ➦ 30 dana od dana otpreme iz proizvodnje ili skladišta,
- ➦ pri uvozu u roku naplate carinskog duga.

**i** Pri uvozu porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nalog za plaćanje UPLATA ISPLATA

Niznos: <input type="checkbox"/> PRIENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>IZNOS kn</b>		
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja	
Poziv na broj zaduženja		
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja	
Državni proračun Republike Hrvatske		
Poziv na broj odobrenja: 1082 – XXXXXXXXXXXX		
Statističko razdjelje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Poseban porez na bezalkoholna pića		Ovjera banke
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obz. HUB 1-1-NAH

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

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na bezalkoholna pića

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"><li>– Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na isporučena bezalkoholna pića iz proizvodnje, odnosno skladišta</li><li>– Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na utvrđeni manjak bezalkoholnih pića preko dozvoljenog manjka uzrokovanog višom silom</li><li>– Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na tehnološki, skladišni i transportni kalo, rastep i lom na iznos utvrđen preko propisanog</li><li>– Neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza na uzete količine bezalkoholnih pića za vlastitu krajnju potrošnju</li><li>– Pogrešno utvrđivanje porezne osnovice kod preračunavanja ispuštenih količina bezalkoholnih pića i drugih mjernih jedinica u hektolitre</li><li>– Pogrešno utvrđivanje porezne osnovice kod utvrđivanja količine bezalkoholnih pića koja se dobiju otapanjem u vodi i neobračunavanje i neplaćanje posebnog poreza</li><li>– Neplaćanje posebnog poreza na bezalkoholna pića u propisanom roku</li><li>– Nedostavljanje carinarnici točno propisanih podataka ili nedostavljanje u roku</li><li>– Dostavljanje carinarnici netočnih podataka</li><li>– Nedostavljanje carinarnici inventurnog stanja zaliha ili nedostavljanje u roku</li><li>– Prodaja na mjestima koja su određena kao tržnice gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa</li><li>– Nedostavljanje izvješća vlasnika postrojenja nadležnoj carinarnici u propisanom roku o izgradnji ili osposobljavanju postrojenja</li><li>– Nepopisivanje zaliha uvezenih bezalkoholnih pića i neplaćanje posebnog poreza na te zalihe</li></ul>	<p>trgovačko društvo porezni obveznik</p> <p>odgovorna osoba u trgovačkom društvu</p>	<p>20.000,00 – 400.000,00</p> <p>2.000,00 – 40.000,00</p>

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o posebnom porezu na bezalkoholna pića ("Narodne novine" broj 136/02 – pročišćeni tekst),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Pravilnik o obračunavanju i plaćanju posebnog poreza na bezalkoholna pića, iskazivanju i dostavljanju izvješća te oslobađanju od plaćanja posebnog poreza ("Narodne novine" broj 59/94, 109/96, 119/01),
- 📖 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).

## 4.4 POSEBAN POREZ NA KAVU

### POREZNI OBVEZNIK

1. Pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi kavu (u daljnjem tekstu: proizvođač), uvozi, unosi ili prima kavu na području Republike Hrvatske i
2. Osoba koja nezakonito proizvede, preradi, prži, uveze, unese, stekne, preveze, posjeduje, proda, kupi ili izveze kavu odnosno nezakonito pusti u potrošnju, sudjeluje u nezakonitoj proizvodnji, uvozu, unosu ili izvozu, odnosno čuva nezakonito proizvedenu, uvezenu ili unesenu kavu.

**i** Poreznim obveznikom ne smatra se osoba koja u okviru putničkog i poštanskog prometa uvozi, unosi ili prima kavu u količinama koje su prema carinskim propisima oslobođene od plaćanja carine.

### PREDMET OPOREZIVANJA

Kava što se uvozi, unosi ili proizvodi, na području Republike Hrvatske.

**➤** Kavom se smatra:

1. nepržena kava iz tarifne oznake KN 0901 11 i KN 0901 12
2. pržena kava iz tarifne oznake KN 0901 21 i KN 0901 22
3. kavine ljuske i opne iz tarifne oznake KN 0901 90 10
4. ekstrakti, esencije i koncentracije od kave iz tarifne oznake KN 2101 11
5. nadomjesci kave što sadrže kavu iz tarifne oznake KN 0901 90 90
6. mješavine ekstrakata, esencija i koncentrata od kave s prženom cikorijom i ostalim prženim nadomjescima kave ili ekstraktima, esencijama i koncentratima tih proizvoda iz tarifne oznake KN 2101 11 i KN 2101 30
7. pripravci na osnovi ekstrakta, esencija i koncentrata od kave ili na osnovi kave iz tarifnih oznaka KN 2101 12 i pripravci što sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave iz tarifne oznake KN 1806 90 70
8. napitci i bezalkoholna pića što sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave iz tarifne oznake KN 2202.

**i** Čokolada te proizvodi slični čokoladi, krem proizvodi, bombonski proizvodi, pekarski proizvodi, prašci za pudinge i kreme s dodatkom kave ne smatraju se kavom.

**i** Alkoholna pića s dodatkom kave oporezuju se prema Zakonu o trošarinama.

**➤** Najmanja količina proizvedene pržene kave od 100 kg nepržene kave je 83,33 kg.

### POREZNA OSNOVICA

Kilogram neto mase kave.

## IZNOS POREZA

Proizvodi od kave	Iznos poreza po kilogramu neto mase (u kunama)
Nepržena kava	5,00
Pržena kava	6,00
Kavine ljuske i opne	15,00
Ekstrakti, esencije i koncentрати od kave	20,00
Kava sadržana u gotovom proizvodu	60,00

### ➤ **Nastanak porezne obveze**

Obveza obračunavanja posebnog poreza na kavu nastaje:

1. *kod uvoza* – pri puštanju u slobodan promet,

**i** Iznimno, obveza obračuna posebnog poreza na kavu ne nastaje prilikom uvoza za proizvođače koji uvoze kavu radi daljnje proizvodnje kave, uz pisanu izjavu proizvođača dostavljenu nadležnoj carinarnici da kavu nabavljaju kao reprodukcijски materijal za daljnju proizvodnju kave.

**i** Posebni porez na kavu pri uvozu zajedno s obračunom carinskog duga obračunava carinarnica koja provodi carinski postupak puštanja robe u slobodan promet.

2. *kod proizvodnje* – u trenutku otpreme kave iz skladišta proizvođača osim:  
– otpreme kave drugom proizvođaču u svrhu reprodukcije (uz izjavu prima-telja da će kavu koristiti radi daljnje proizvodnje),  
– izvoza kave (proizvođač kave dužan je, kao dokaz da je kava napustila podru-čje Republike Hrvatske, na zahtjev nadležne carinarnice, predočiti izveznu deklaraciju s ovjerom izlazne carinarnice o izvozu kave),

➤ Posebni porez dužan je obračunati porezni obveznik – proizvođač na dan ot-preme kave iz skladišta proizvođača. Proizvođač koji na području Republike Hrvatske nabavlja kavu na koju je već plaćen posebni porez pri uvozu, a radi daljnje proizvodnje kave, dužan je na dan otpreme proizvedene kave obračunati i uplatiti razliku posebnog poreza za pojedinu vrstu otpremljene kave.

3. *kod nezakonite proizvodnje, prerade, prženja, pakiranja, uvoza, unosa, stjeca-nja, prodaje, kupnje, prijevoza, izvoza, uporabe, odnosno nezakonitog pušta-nja u potrošnju* – u trenutku utvrđivanja nezakonitosti,

**i** U nabrojanim slučajevima posebni porez na kavu obračunava carinarnica donošenjem rješenja o nastanku i visini duga.

4. u trenutku potrošnje kave za vlastite potrebe u skladištu proizvođača,

**i** U ovom slučaju posebni porez na kavu obračunava porezni obveznik – proizvođač u trenutku potrošnje kave za vlastite potrebe.

5. *u trenutku utvrđivanja manjka ili gubitka kave u skladištu proizvođača, osim gubitka ili manjka za koje proizvođač dokaže da se mogu pripisati nepredvi-đenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da je gubitak ili manjak neodvojivo povezan s osobinama proizvoda nastao tijekom proizvodnje i skladištenja.*

**I** Posebni porez na kavu u trenutku utvrđivanja manjka ili gubitka kave u skladištu proizvođača obračunava porezni obveznik – proizvođač, ili nadležna carinarnica po službenoj dužnosti.

#### Tehnološki manjak u procesu proizvodnje kave:

Proces proizvodnje	Visina do
<b>1. Čišćenje sirove kave</b>	
Tehnološki manjak nastaje uslijed čišćenja sirove kave prosijavanjem, pri čemu se izdvajaju strane čestice kamenja, drvca, špage i sve ostale nečistoće čiji je promjer veći odnosno manji od sita za prosijavanje, otpuhivanja nečistoća na bazi razlike u specifičnoj težini u odnosu na sirovu kavu čime se izdvaja prašina i sitni lom kave, te izdvajanjem svih metalnih fragmenata i ostalih onečišćenja metalnih svojstava.	1,6%
<b>2. Mljevenje i pakiranje kave</b>	
Tehnološki manjak pri mljevenju i pakiranju komponentno pržene kave nastaje uslijed izdvajanja zrna pržene kave manjeg promjera kao i lom zrna, te čišćenja mlinova usisavanjem i propuhivanjem zaostale kave među valjcima.	0,4%
<b>3. Miješanje i pakiranje instant mješavina na bazi kave</b>	
Tehnološki manjak pri miješanju i pakiranju nastaje uslijed čišćenja mješalica, spremnika poviše strojeva za pakiranje, međuspremnik i dozatora strojeva usisavanjem i propuhivanjem, te propuštanjem kristal šećera kroz transportne putove da bi se u potpunosti uklonila zaostala prethodna mješavina.	0,4%

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

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
PUR-PP-K – prijava za upis u registar obveznika posebnog poreza	porezni obveznik	– 8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili prometa kavom – 8 dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja o obavljenoj promjeni – 8 dana od prestanka djelatnosti
Z-KA-OM – Zahtjev za tiskanje obilježavajućih markica za označavanje kave	obveznici označavanja kave	do 5. dana u tekućem mjesecu za slijedeći mjesec
P-KA-OM – Potvrda o izdavanju obilježavajućih markica za označavanje kave	obveznici označavanja kave	prilikom preuzimanja markica
OPP-K – Izvješće o obračunanom posebnom porezu na kavu za razdoblje od ___ do ___ godine	porezni obveznik – proizvođač kave	– do 15. u mjesecu za protekli mjesec – do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
I KA-S – Izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, nabavljenim i otpremljenim količinama kave, te obračunanom posebnom porezu na kavu od ___ do ___ godine	porezni obveznik i ostale pravne i fizičke osobe koje stavljaju kavu u promet na područje RH	– do 15. u mjesecu za protekli mjesec – do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu



Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
I-KA-OM-M – Mjesečni izvještaj o preuzetim, utrošenim i nabavljenim obilježavajućim markicama za označavanje kave u razdoblju od ___ do ___ godine	porezni obveznik i ostale pravne i fizičke osobe koje stavljaju kavu u promet na područje RH	do 15. u mjesecu za protekli mjesec
I-KA-OM-G – Godišnji izvještaj o preuzetim, utrošenim i nabavljenim obilježavajućim markicama za označavanje kave u razdoblju od ___ do ___ godine	porezni obveznik i ostale pravne i fizičke osobe koje stavljaju kavu u promet na područje RH	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
Zahtjev za povrat posebnog poreza s ovim privitcima: – dokaz da je na kavu što se izvozi pri uvozu plaćen posebni porez i izvozna carinska deklaracija, ili – dokaz da je kava nabavljena na domaćem tržištu s obračunanim posebnim porezom i izvozna carinska deklaracija	– porezni obveznik uvoznik koji izvozi kavu na koju je uplatio posebni porez pri uvozu – porezni obveznik proizvođač koji izvozi kavu za čiju je proizvodnju utrošio kavu nabavljenu na domaćem tržištu s plaćenim posebnim porezom	prilikom izvoza

### Propisane evidencije

Porezni obveznici i ostale pravne i fizičke osobe koje stavljaju kavu u promet na područje Republike Hrvatske dužne su voditi evidenciju o količini zaliha, otpisanim količinama nepržene kave, uvozu, izvozu, proizvodnji, preradi, prometu i prodaji kave po nazivu proizvoda odnosno vrstama izraženim u kilogramima neto mase, te obračunanom, plaćenom i vraćenom posebnom porezu na kavu. Evidencije moraju odgovarati podacima iz uvoznih, odnosno izvoznih carinskih deklaracija, i ostaloj dokumentaciji. Upisivanje u evidencije obavlja se svakodnevno, a najkasnije sljedećeg radnog dana od nastanka poslovnog događaja.

#### **i** Označavanje kave markicama

Kava što se stavlja u promet na području Republike Hrvatske mora biti označena obilježavajućim markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Obveznici označavanja kave obilježavajućim markicama su uvoznik i proizvođač, kao i ostale pravne i fizičke osobe koje se bave prometom kave na području Republike Hrvatske.

Ako se kava stavlja u promet na područje Republike Hrvatske u rasutom stanju (rinfuza) obilježavajuće markice stavljaju se na ispravu što prati kavu u prometu (otpremnicu, izdatnicu, popratnicu ili druga službena isprava). Ako se kava stavlja u promet na područje Republike Hrvatske u skupnom pakiranju (pakiranje što sadrži pojedinačne pretpakovine od najviše 30 grama) obilježavajuće markice stavljaju se na vidljivo mjesto na skupnom pakiranju i moraju se zadržati na pakiranju dok se proizvod iz pakiranja u cijelosti ne potroši.

### **Označavanje kave markicama**

Markice za označavanje kave imaju oznaku pakiranja, oznaku mase, šifru, broj serije i slovne oznake.

Pod pakiranjem kave koja se stavlja u promet na području Republike Hrvatske smatraju se:

1. Oznake na markici:
  - »P« – pojedinačna pakiranja,
  - »S« – skupna pakiranja, i
  - »R« – rinfuza (u rasutom stanju).
2. Slovne oznake:
  - »A« – za neprženu kavu iz tarifne oznake KN 0901 11 i KN 0901 12,
  - »B« – za prženu kavu iz tarifne oznake KN 0901 21 i KN 0901 22,
  - »C« – za kavine ljuske i opne, iz tarifne oznake KN 0901 90 10,
  - »D« – za ostalu kavu, i
  - »P« – za pokusnu (probnu) proizvodnju.

**i** Kava što se stavlja u promet u pakiranju od 31 gram i više mora imati markicu s oznakom neto mase.

**i** Kava što se izvozi, osim nabrojanih oznaka nosi i slovnu oznaku »E«. Iznimno, kava što se izvozi može biti označena oznakama koju zahtjeva zemlja uvoznica, odnosno može biti bez oznaka ako to zahtjeva zemlja uvoznica, što izvoznik mora dokumentirati nadležnoj carinarnici dokazom o preuzimanju markica zemlje uvoznice, ili drugim odgovarajućim dokumentom.

**i** ZABRANA PRODAJE: obveznici posebnog poreza kao i sve druge pravne i fizičke osobe ne smiju kavu izlagati, posjedovati ili prodavati na mjestima što su određena kao tržnice i mjestima gdje se može prigodno trgovati, odnosno na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa preko naplatnih uređaja, ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost, osim prodaje putem automata. Iznimno, prodaja kave na mjestima gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe i sl.), dopušteno je uz odluku propisanu posebnim propisima, te uz suglasnost nadležne carinarnice prema mjestu prodaje.

## **ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN**

### **Rokovi uplate posebnog poreza na kavu jesu:**

1.	<b>Uvoznik – u rokovima propisanim carinskim propisima</b>
2.	<i>Proizvođač – 30 dana od dana nastanka porezne obveze i u trenutku potrošnje kave za vlastite potrebe</i>
3.	<i>Osoba koja nezakonito proizvodi, prerađuje, prži, pakira, uvozi, unosi, stječe, prodaje, kupuje, prevozi, izvozi, uporabi, ili nezakonito pusti kavu u potrošnju – prema rješenju carinarnice</i>
4.	<i>U trenutku utvrđivanja manjka ili gubitka kave, osim uzrokovanih višom silom</i>

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa platelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske	68 1001005 - 1863000160
Poziv na broj odobrenja 1104 - XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Poseban porez na kavu
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

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

### ➤ Povrat posebnog poreza

- Povrat posebnog poreza odobrava se poreznom obvezniku uvozniku koji izvozi kavu na koju je uplatio posebni porez pri uvozu, i to u svoti posebnog poreza plaćenog pri uvozu.
- Porezni obveznik proizvođač koji izvozi kavu, za čiju je proizvodnju utrošio kavu nabavljenu na domaćem tržištu s već plaćenim posebnim porezom na kavu, ima pravo na povrat posebnog poreza u visini već plaćenog posebnog poreza na kavu utrošenu u proizvodnji gotovog proizvoda.

Zahtjev za povrat posebnog poreza na kavu porezni obveznik podnosi nadležnoj carinarnici prema svom sjedištu odnosno prebivalištu.

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na kavu

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Nezakonita proizvodnja, prerada, prženje, uvoz, unos, stjecanje, prijevoz, posjedovanje, prodaja, kupnja, izvoz kave, odnosno nezakonito puštanje u potrošnju kave, sudjelovanje u nezakonitoj proizvodnji, preradi, prženju, uvozu, unosu ili izvozu kave, odnosno čuvanju nezakonito proizvedene, prerađene, pržene, uvezene ili unesene kave	trgovačko društvo porezni obveznik	50.000,00 – 1.000.000,00
– Neobračunavanje ili netočno obračunavanje posebnog poreza po propisanim visinama što su na snazi na dan nastanka obveze obračuna, i/ili neobračunavanje ili netočno obračunavanje razlike posebnog poreza, ili ne plaćanje posebnog poreza u propisanim rokovima	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	5.000,00 – 50.000,00
– Stavljanje u promet na područje Republike Hrvatske kavu koja nije označena obilježavajućom markicom, ili je označena krivotvorenim markicama, ili kupnja ili posjedovanje takvih proizvoda		
– Izvoz kave koja nije označena izvoznim obilježavajućim markicama Ministarstva financija Republike Hrvatske		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kava namijenjena izvozu nema oznaku zemlje uvoznice, dokumentirani dokaz o preuzimanju markica ili drugi odgovarajući dokument</li> <li>- Prijevoz kave koja nije označena obilježavajućom markicom na pakovanju ili na popratnom dokumentu</li> <li>- Trgovanje kavom što nije označena obilježavajućom markicom</li> <li>- Prodaja krajnjem potrošaču kave što u originalnom pakovanju nije označena obilježavajućim markicama</li> <li>- Nevođenje ili netočno vođenje propisane evidencije</li> <li>- Nepodnošenje nadležnoj carinarnici, ili nepodnošenje u roku, ili podnošenje netočnog izvješća izvješće o uvezenim, proizvedenim, izvezenim količinama kave, prodanim količinama kave u tuzemstvu, te stanju zaliha kave, prezetim i utrošenim obilježavajućim markicama za kavu, te obračunanom i plaćenom posebnom porezu, odnosno vraćenom posebnom porezu na kavu</li> <li>- Prodaja na mjestima gdje se može prigodno trgovati suprotno zakonskim odredbama</li> <li>- Nepodnošenje ili nepodnošenje u roku prijave za upis u registar obveznika posebnog poreza</li> </ul>		
<p>➤ Uz novčanu kaznu za nabrojane prekršaje pravnoj ili fizičkoj osobi bit će izrečena zaštitna mjera oduzimanja kave kojom je učinjen prekršaj. Osim te zaštitne mjere pravnoj ili fizičkoj osobi oduzet će se imovinska korist ostvarena počinjenim prekršajem, a može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti od jednog mjeseca do godine dana.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Neosiguravanje uvjeta za obavljanje nadzora</li> <li>- Nedavanje na uvid dokumenata vezanih uz proizvodnju, uvoz, izvoz kave, o prodanim količinama kave u tuzemstvu, obračunu i plaćanju posebnog poreza i ostale poslovne dokumentacije</li> <li>- Ometanje ovlaštene osobu u obavljanju nadzora</li> </ul>	trgovačko društvo	50.000,00 – 400.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	5.000,00 – 50.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nepopisivanje zaliha na dan početka primjene Zakona o posebnom porezu na kavu (1. travnja 2011. godine)</li> <li>- Ne dostavljanje zapisnika o obavljenom popisu zaliha nadležnoj carinarnici u propisanom roku</li> </ul>	trgovačko društvo	50.000,00 – 400.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	5.000,00 – 50.000,00

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o posebnom porezu na kavu („Narodne novine“ broj 31/11),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na kavu i rukovanje markicama za označavanje kave („Narodne novine“ broj 36/11, 73/11),
- 📖 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).

## 4.5 POSEBAN POREZ NA LUKSUZNE PROIZVODE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje je proizvođač i uvoznik luksuznih proizvoda.

**I** Predmet oporezivanja su sljedeći luksuzni proizvodi:

I. Nakit i srodni proizvodi:

- kultivirani biseri obrađeni (osim nizanih, uokvirenih i montiranih),
- neindustrijski dijamanti obrađeni, neuokvireni i nemontirani,
- drago kamenja obrađeno, osim jednostavno piljeno i grubo oblikovano (osim dijamanta),
- nakit i dijelovi nakita od plemenitih metala (uključujući i prevučene ili platinirane plemenitim metalima),
- zlatarski ili filigranski proizvodi i njihovi dijelovi od srebra (uključujući prevučene ili platinirane plemenitim metalima),
- zlatarski i filigranski proizvodi od plemenitih metala,
- zlatarski i filigranski proizvodi i njihovi dijelovi od običnih metala prevučeni ili platinirani plemenitim metalima,
- proizvodi od plemenitih metala, prevučeni ili platinirani plemenitim metalima,
- proizvodi od prirodnih ili kultiviranih bisera,
- prigodni kovani novac, uključujući i zlatni novac, (koji nije zakonsko sredstvo plaćanja), numizmatički novac i zbirke kovanica;

II. Satovi:

- ručni, džepni i drugi osobni satovi, s kućištem ili remenom od plemenite kovine ili od kovine prevučene plemenitim metalima,
- remeni i narukvice za ručne satove i dijelove za remene i narukvice od plemenitih kovina ili od kovina platiniranih plemenitom kovinom te od pozlaćene i posrebrene kovine;

III. Odjeća i obuća od krzna i od kože reptila;

IV. Pirotehnički proizvodi za vatromete;

V. Oružje:

- revolveri i pištolji,
- lovačke puške, sačmarice, uključujući i kombinacije sačmarica i karabina;

VI. Ostalo:

- bjelokost (slonovača), kornjačevina, koralji, sedef, obrađeni i proizvodi od tih materijala,
- upaljači za cigarete (mehanički ili električni), džepni, stolni i ostali od plemenitih kovina.

### OSLOBOĐENJA

Posebni porez na promet luksuznih proizvoda ne plaća se:

1. na izvoz luksuznih proizvoda koje izvozi porezni obveznik (proizvođač) uz dokaz o izvozu (kopija izvozne carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljeno izvozno carinjenje i da su proizvodi napustili carinsko područje Republike Hrvatske) i dokaz da je izvoz i naplata obavljena u skladu s propisima o vanjskotrgovinskom i deviznom poslovanju,
2. na prodane luksuzne proizvode tijelima državne vlasti, tijelima državne i lokalne uprave i samouprave,
3. na privremeni uvoz luksuznih proizvoda,

4. na prodaju luksuznih proizvoda diplomatskim i konzularnim predstavništvima i stranim međunarodnim organizacijama na osnovi uzajamnosti.

### POREZNA OSNOVICA

Prodajna vrijednost proizvoda.

➤ **PRODAJNA VRIJEDNOST** je prodajna cijena bez PDV-a.

### POREZNA STOPA

30 % od porezne osnovice.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnose se nadležnoj carinarnici)
I-LUX – Izvješće o obračunatom posebnom porezu na luksuzne proizvode	proizvođač i uvoznik luksuznih proizvoda	do 10. u mjesecu za protekli mjesec

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- 10 dana po isteku kalendarskog mjeseca u kojemu je:
- kupcu isporučen proizvod (uključujući i uvezene proizvode i uvoz preko carinskog skladišta).
  - uzet proizvod za vlastitu krajnju potrošnju,
  - utvrđen manjak.

**i** Pri uvozu za vlastite potrebe porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Nitiost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<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>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	68 1001005 – 1863000160
	Poziv na broj odobrenja <input type="text"/>
	1112 – <b>XXXXXXXXXXXX</b>
Statističko vozilo: <input type="text"/> Šifra opisa plaćanja: <input type="text"/> Opis plaćanja: <input type="text"/>	Poseban porez na luksuzne proizvode
Datum valute/uplate/isplate: <input type="text"/>	Ovjera nalagodavca <input type="text"/>
	Ovjera banke <input type="text"/>
Datum podnošenja: <input type="text"/>	
Potpis primatelja: <input type="text"/>	

OIB: HIB 1-1-AH

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





## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na luksuzne proizvode

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Neplaćanje posebnog poreza na luksuzne proizvode u propisanom roku – Nevođenje evidencije o prodanim proizvodima – Nepopisivanje zaliha proizvoda i nedostavljanje popisa nadležnoj ispostavi Porezne uprave	trgovačko društvo porezni obveznik	4.000,00 – 400.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### POREZNI PROPISI

-  Zakon o posebnom porezu na luksuzne proizvode („Narodne novine“ broj 136/02 – pročišćeni tekst),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Pravilnik o posebnom porezu na luksuzne proizvode (“Narodne novine“ broj 112/99, 119/01, 25/09, 26/09, 27/09, 73/09),
-  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).

## 4.6 POREZ NA PREMIJE OSIGURANJA OD AUTOMOBILSKE ODGOVORNOSTI I PREMIJE KASKO OSIGURANJA CESTOVNIH VOZILA

#### POREZNI OBVEZNIK

Društvo za osiguranje koje s pravnim i fizičkim osobama sklapa ugovore i naplaćuje premije osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranja cestovnih vozila izravno, ili neizravno preko posrednika ili zastupnika.

#### POREZNA OSNOVICA

Predmet oporezivanja	Porezna osnovica
1. Premija osiguranja od automobilske odgovornosti	premija osiguranja što je društvo za osiguranje utvrđuje pravnoj ili fizičkoj osobi pri sklapanju ugovora o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila
2. Premija kasko osiguranja cestovnih vozila	premija osiguranja što je društvo za osiguranje utvrđuje pravnoj ili fizičkoj osobi pri sklapanju ugovora o kasko osiguranju cestovnih vozila

#### POREZNA STOPA

1. 15% od ugovorene premije osiguranja od automobilske odgovornosti,
2. 10% od ugovorene premije kasko osiguranja cestovnih vozila.

## OSLOBOĐENJA

Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i porez na premije kasko osiguranja cestovnih vozila ne plaćaju diplomatska i konzularna predstavništva.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnose se nadležnoj carinarnici)
E-PAO – Evidencija ugovora o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila, iznosu premija osiguranja od automobilske odgovornosti i o poreznoj obvezi prema datumu dospjeća	društvo za osiguranje	⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
E-PKO – Evidencija ugovora o kasko osiguranju cestovnih vozila, iznosu premija kasko osiguranja cestovnih vozila i poreznoj obvezi prema datumu dospjeća	društvo za osiguranje	⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
IZ-PAOKO – Izvješće o obračunanom i plaćenom porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	društvo za osiguranje	⌚ do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja ⌚ do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

30 dana od sklapanja ugovora s pravnom ili fizičkom osobom.

■ Upisuje se broičanu oznaka vrste prihoda

**1120** – Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti

**1139** – Porez na premije kasko osiguranja cestovnih vozila

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

<b>PLATETEL:</b> naziv (ime) i adresa		<b>IZNOS</b> kn	Broj računa plateitelja
Model			
Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model	Broj računa primatelja
<b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		68	1 001 005 – 186 3000 160
Poziv na broj odobrenja		XXXX – XXXXXXXXXXXX	
Statističko označje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/splate		Posebni porezi	
Datum podnošenja		Ovjera nalogodavca	
Potpis primatelja		Ovjera banke	

Obr. HUB 11-418



## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Neobračunavanje poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti, odnosno na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	trgovačko društvo porezni obveznik	5.000,00 – 50.000,00
– Neprimjenjivanje propisane porezne stope na propisanu osnovicu		
– Neobračunavanje u propisanom roku poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 10.000,00
– Neplaćanje na propisani račun poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila		

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila („Narodne novine“ broj 150/02 ),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Pravilnik o vođenju evidencije o plaćenom porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i na premije kasko osiguranja cestovnih motornih vozila („Narodne novine“ broj 16/03),
- 📖 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).

# 5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

## 5.1 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU<sup>18</sup>

### POREZNI OBVEZNIK

1. Tuzemni isplatitelj kad inozemnoj pravnoj osobi (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku,
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku.

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

Trgovačka društva koja su registrirana i obavljaju brodarsku djelatnost od 1. srpnja 2010. godine ne plaćaju porez po odbitku za usluge vezane za iskorištavanje brodova, a osobito zakupnine i vozarine iz ugovora o zakupu i ugovora o pomorsko-plovidbenim poslovima, naknade banaka vezane za financiranje brodova, bankarske provizije za bankovne račune u inozemstvu, usluge osiguranja hipoteke kredita (osnovno i dodatno), usluge pregleda brodova od strane hipotekarnih vjerovnika, klase, pregleda tereta i šteta trećima, troškovi upisa i osnivanja tvrtki, pravničke i druge usluge vezane za financiranje brodova, usluge i isporuke vezane za novogradnje, usluge vezane za upis brodova.

#### Porez na dobit po odbitku plaća se na:

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

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

**i** Porez na dobit po odbitku ne plaća se ako se dobit od dividendi i udjela što je ostvarena u poreznom razdoblju reinvestira, osim ako je ta dobit ostvarena iz bankarskog odnosno financijskog nebankarskog sektora (kreditne institucije, financijske institucije, kreditne nije, 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. To umanjenje porezne osnovice moći će se primijeniti u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za 2012. godinu. 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.

**i** Od dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da

<sup>18</sup> Porez po odbitku u smislu Zakona o porezu na dobit jest porez kojim se oporezuje dobit što je ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj.

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. 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, nacrti, 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,

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

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

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

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

4. kamate,

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

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

5. 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 mora prilikom svake isplate naknade nerezidentu obračunati, obustaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku.

### **POREZNA OSNOVICA**

Bruto iznos naknade što je trgovačko društvo plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

### **POREZNA STOPA**

1. 12% na dividende i udjele u dobiti,
2. 15% na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva,
3. 15% na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,
4. 15% na kamate,
5. 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.

✦ Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja dividende, udjela u dobiti, naknade ili kamate (vidi poglavlje 9.20). Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci. 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.

✦ 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.

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

Opis	Primjer br. 1	Primjer br. 2	Primjer br. 3	Primjer br. 4
<b>Trgovačko društvo rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja</b>	nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren zahtjev	nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU) i na popisu je država koji donosi ministar financija)
Bruto iznos naknade za uslugu 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>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a (300.000,00 kn x 25%)</b>	<b>75.000,00 kn</b>	<b>75.000,00 kn</b>	<b>75.000,00 kn</b>	<b>75.000,00 kn</b>

Opis	Primjer br. 5	Primjer br. 6	Primjer br. 7
<b>Trgovačko društvo rezident isplaćuje dividende inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu)</b>	nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 5%	primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatitelju nije podnesen ovjeren zahtjev
Bruto iznos dividende	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 12%	36.000,00 kn	—	36.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 5%	—	15.000,00 kn	—
Isplaćeno nerezidentu	264.000,00 kn	285.000,00 kn	264.000,00 kn

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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

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

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

Bergotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIMENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATE**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platio	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja			
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Model	
<b>Račun poreza na dobit grada/općine</b>		Broj računa primatelja	
Statističko obilježje		Poziv na broj odobrenja	
Šifra opisa plaćanja		XXXX - XXXXXXXXXXXXX	
Opis plaćanja		Porez na dobit	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Ob: HUBS 1-CALB

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

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	<b>1627</b> – Porez i prirez na dohodak od imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugi dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine
	<b>1660</b> – Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva
	<b>1678</b> – Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorske usluge i slično
	<b>1686</b> – Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti
	<b>1694</b> – Porez na dobit po odbitku na kamate
	<b>1864</b> – 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%

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku u propisanom roku ili neplaćanje porezne obveze poreza po odbitku u utvrđenoj svoti	trgovačko društvo	2.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (vidi poglavlje 2.2),

### 3. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

## PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 9.20),
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11, 29/12, 64/12),
- 📖 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).

## 5.2 POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

### POREZNI OBVEZNIK

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iznad 12.000,00 kn godišnje <sup>19</sup>	– fizička osoba dioničar i član trgovačkog društva – fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit
Dohodak po osnovi dodjele vlastitih dionica	član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica	član uprave i radnik korisnik prava opcijske kupnje vlastitih dionica

<sup>19</sup> Umanjenje za neoporezivi dio primitka (do 12.000,00 kn godišnje) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave. 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.

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skrivena isplate dobiti)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– član trgovačkog društva ili dioničar ili s njima povezana osoba kad uzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva</li> <li>– 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</li> </ul>
Dohodak od izuzimanja po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma	<ul style="list-style-type: none"> <li>– dioničar</li> <li>– član trgovačkog društva</li> <li>– fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti</li> </ul>
Dohodak po osnovi kamata	fizička osoba koja ostvaruje primitke od potraživanja po osnovi danih zajmova i kredita (uključivo i one primitke ostvarene preko banaka po komisio-nim kreditima)

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

1. ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva
2. iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.

➤ **Obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

### PREDUJAM POREZA, POREZNA OSNOVICA I POREZNE STOPE

Oblik dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu <sup>20</sup>	ukupni primitak <sup>21</sup>	isplatelj primitka (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno) rezident <sup>22</sup> stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	Istodobno s isplatom primitka 8 dana od dana isplate primitka	12%

<sup>20</sup> Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31. prosinca 2000. godine ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju.

<sup>21</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>22</sup> Rezident je fizička osoba koja u RH ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u RH nema prebivalište niti uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi RH i po toj osnovi prima plaću. Nerezident je fizička osoba koja u RH nema niti prebivalište niti uobičajeno boravište, a u RH ostvaruje dohodak što se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.



Oblik dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma	Porezna stopa
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	ukupni primitak uvećan za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	dioničko društvo koje djeluje vlastite dionice	istodobno s dodjelom dionica	25%
		rezident stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana dodjele dionica	
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	dioničko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	istodobno s isplatom primitka	25%
		rezident stjecatelj iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga (s uključenim PDV-om) uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	<ul style="list-style-type: none"> <li>– trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe</li> <li>– 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</li> </ul>	istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge	40%
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 prirez, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma uvećana za porez na dohodak i prirez	<ul style="list-style-type: none"> <li>– trgovačko društvo koje je isplatilo predujam dividende ili udjela u dobiti</li> <li>– fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti</li> </ul>	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit	40%
Dohodak od kamata	ukupni primitak	isplatelj primitka	istodobno s isplatom primitka	40%
		rezident stjecatelj primitka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka	

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

**i** Ukupni primitak se ne umanjuje za osobni odbitak.

### **Obveze isplatitelja primitaka od kapitala:**

1. prilikom svake isplate primitka obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak (i prirezu porezu na dohodak ako je propisan u mjestu prebivališta ili uobičajenog prebivališta poreznog obveznika),
2. voditi evidenciju o obračunanim predujmovima poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak po svakoj fizičkoj osobi – dioničaru, odnosno članu društva,
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, kao i za neoporezive primitke od dividendi i udjela u dobiti iz ESOP programa i za neoporezive primitke od dividendi i udjela u dobiti što su iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva (na obrascu ID-1),
4. na kraju godine, ili u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevkuplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te svoti neto isplate,
5. najkasnije do trenutka podnošenja godišnje prijave poreza na dobit obračunati i uplatiti razliku između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti ako su dioničarima ili vlasnicima udjela u kapitalu u prethodnoj godini isplaćeni predujmovi dividende ili dobiti, a ostvarena dobit nije dostatna za pokriće tih predujmova, ili je isplatitelj dohotka od kapitala poslovao s gubitkom, te nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti:
  - a) zahtjev za preknjiženje plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti na račun na koji se uplaćuje porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja
  - b) ispravak obrasca ID-1.

**i** U takvim je slučajevima isplatitelj dohotka od kapitala dužan poreznim obveznicima dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevkuplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te svoti neto isplate.

Ako predujmovi poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja nisu plaćeni isplatitelj dohotka od kapitala dužan je porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja platiti najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit. Ujedno je njegova obveza nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravljeni obrazac ID-1, a poreznim obveznicima dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, sa svim propisanim podacima.

- ✦ Porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od kapitala dužni su isplatitelju dohotka dati sljedeće podatke potrebne za točan obračun i uplatu poreza:
  1. osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (OIB),
  2. adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta.

❗ Isplatitelj može isplatiti primitak iz kojeg se porez plaća po odbitku tek nakon što mu porezni obveznik dostavi nabrojane podatke.

## ROK UPLATE I UPLATNI RAČUNI

Isplatitelji predujma dohotka od kapitala obvezni su platiti utvrđeni iznos predujma poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak u rokovima što su prikazani u prethodnoj tablici i to na sljedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

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

Obr. HUB-14-AH

- Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika
- Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

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 (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 opcijском kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava
	<b>1627</b> – Porez i prirez na dohodak od imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugi dohodak utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine
	<b>1635</b> – Predujam poreza i prireza na dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava koji se plaća po rješenju Porezne uprave

### Primjer obračunavanja i plaćanja poreza na dohodak od kapitala

Dioničko društvo u rujnu 2012. godine isplaćuje dioničarima dividendu iz ostvarene dobiti u 2011. godini. Ti primici nisu ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva.

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

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

Opis	Svota (u kunama)
<b>Primitak od kapitala = Dohodak</b>	<b>14.517,00</b>
Porez po stopi od 12%	1.742,04
Prirez porezu na dohodak (porez na dohodak x 18%)	313,57
Ukupno porez i prirez	2.055,61
<b>Neto primitak (primitak – porez i prirez)</b>	<b>12.461,39</b>

Dioničko društvo ima obvezu:

1. uplatiti na propisani račun predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 2.055,61 kn,
2. voditi evidenciju o obračunanim i isplaćenim dividendama po svakom dioničaru fizičkoj osobi,
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, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak, te svoti neto isplate.

NAPOMENA: dioničar porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2012. godinu za ostvareni dohodak od kapitala, jer je predujam poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama. On može podnijeti godišnju prijavu i u njoj ostvariti pravo na neoporezivi dio primitka od 12.000,00 kn, eventualno pravo na neiskorišteni osobni odbitak, te druga prava propisana zakonima. Ako podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak u 2012. godini.

## **KAZNENE ODREDBE**

### **1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, netočno obračunavanje, neuplaćivanje ili nepravodobno uplaćivanje poreza po odbitku, nepodnošenje prijava poreza po odbitku, nepotpuno, netočno, nepravodobno ili neuredno vođenje poslovnih knjiga i evidencija	isplatitelj dohotka	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 – 20.000,00

### **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

## PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 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).

## 5.3 POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA IZ PLAĆE RADNIKA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

### POREZNI OBVEZNIK

**Obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada** je radnik koji ostvaruje dohodak. Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

📌 Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz primitaka iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren postupak stečaja, ili sanacije, ili je zaključen ugovor o nagodbi prema Zakonu o naplati dospjelih nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

**Obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

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

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,

📌 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, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3%

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

2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 9.22),
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.

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

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

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

1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
4. sistematske kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
5. školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.

**↗** Plaćom se ne smatraju niti sljedeći primici što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje:

1. naknada plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata prema posebnom zakonu od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju, za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja, a najduže 12 mjeseci od dana završetka profesionalne rehabilitacije,

2. novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja,
3. doplatak za pomoć i njegu druge osobe,
4. naknada plaće invalidu rada s pravom na profesionalnu rehabilitaciju, od dana nastanka invalidnosti do najduže 24 mjeseca od dana završetka profesionalne rehabilitacije.

**f** Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu (vidi poglavlje 9.22).

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

### **OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE**

➤ Za hrvatske ratne vojne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata propisana su naredna oslobođenja:

1. Fizičke osobe kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada i mirovina razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80%, plaća se na 20% od obračunatog poreza),

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

2. Članovi obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od obiteljske mirovine, odnosno novčane naknade u visini obiteljske mirovine ostvarene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
3. Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak, a na temelju podnesene godišnje porezne prijave).

## PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Krajnji rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće = <b>DOHODAK</b> – mjesečni osobni odbitak	poslodavac	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

**i** Iznimno, poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godine obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće što je za obavljeni rad isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi, kao niti obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća ID i IP. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće i obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća nema ni rezident porezni obveznik član posade broda u međunarodnoj plovidbi.

### ↗ Mjesečni osobni odbitak:

Osobni odbitak	Faktor (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Mjesečna svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.200,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.100,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00
Treće dijete	1,0	2.200,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00
Peto dijete <sup>23</sup>	1,9	4.180,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu <sup>24</sup>	1,0	2.200,00

<sup>23</sup> Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

<sup>24</sup> U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za osobu koju uzdržava.



## NAPOMENE:

### Osobni odbitak rezidenta

- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha i očuci koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni drugovi za koje porezni obveznik plaća alimentaciju i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom) i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 11.000,00 kuna (iznimno, u 2012. godini do 10.966,00 kuna). Iznimno, pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje,
- Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.

### Osobni odbitak nerezidenta

Nerezidentu se prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada može odbiti samo osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka.

**I** Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 9.23).

## POREZNE STOPE ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

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

### Obračunavanje predujma poreza kod neredovitih isplata plaća

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza na dohodak se obračunava kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa.

### **Primjer**

*Poslodavac u travnju 2012. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2012. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za sva tri mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni osobni odbitak.*

#### **➤ *Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće što se isplaćuje po sudskoj presudi i nagodbi***

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) što je ostvaren u proteklim poreznim razdobljima, a isplaćuje se po sudskoj presudi, nagodbi tijekom sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatelj primitka prema propisima što su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena. To se može obaviti samo ako utuženi iznos primitka (plaće), ili iznos primitka utvrđen nagodbom, sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prizrezu na dohodak.

#### **➤ *Obračunavanje predujma poreza po osnovi plaće u naravi***

Predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće) u naravi poslodavac obračunava tako da se tržišnu vrijednost primitka, s uključenim PDV-om, uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prizrezu na dohodak.

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

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

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

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

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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe<sup>25</sup>: <ul style="list-style-type: none"> <li>– mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili</li> <li>– 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV),</li> </ul> </li> <li>ili</li> <li>2. primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja<sup>26</sup>: <ul style="list-style-type: none"> <li>– <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru</li> <li>– <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano</li> <li>– <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije</li> </ul> </li> </ol>
Ugošćenja	vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela i opcijnska kupnja vlastitih dionica članovima uprave i radnicima (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala <sup>27</sup> )	nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

<sup>25</sup> Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20% iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

<sup>26</sup> Isplatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

<sup>27</sup> Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.

## Primjer

Poslodavac omogućuje radniku cjelodnevno korištenje osobnog vozila koje je u vlasništvu trgovačkog društva (plaća u naravi). Nabavna vrijednost automobila je 100.000,00 kn. Poslodavac je donio odluku da će se radniku mjesečna plaća u naravi po toj osnovi određivati u visini od 1% nabavne vrijednosti osobnog vozila. Tržišna vrijednosti primitka u naravi je 1.000,00 kn. Poslodavac je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi od 25% (250,00 kn). Pri oporezivanju dohotka neto primitak u naravi je 1.250,00 kn (1.000,00 kn + 250,00 kn).

Poslodavac je dužan pri isplati i istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza poreza na dohodak, te najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je ostvaren primitak u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak. Shodno tome, poslodavac preračunava radnikov ukupni neto primitak u bruto primitak.

- Ako su primici u naravi odobreni korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.
- Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi obračunava se tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka (20%), porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

## ROK UPLETE I UPATNI RAČUN

- Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak. Za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

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

Upisuje se OIB – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki). Ako porezni obveznik nerezident nema u RH otvoreni OIB upisuje se poslodavčev OIB

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIMJENOS (X)  NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA (X)  ISPLATA

IZNOS kn			
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platiojca		
Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja		
Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine			
1406 – XXXXXXXXXXXX			
Poziv na broj odobrenja			
1406 – XXXXXXXXXXXX			
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obr. HUB 1-1-4H

### **Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak**

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

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

**I** Kad poslodavac više nije u mogućnosti naknadno obustaviti manje plaćeni porez na dohodak obavezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema radnikovom mjestu prebivališta.

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

### **Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada**

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, 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:

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

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

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

## EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

### 📌 **Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)**

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

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

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

### 📌 **Izvešća što ih je trgovačko društvo poslodavac dužan dostavljati Poreznoj upravi**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac ID – Izvešće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac	🕒 do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac IP – Izvešće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	poslodavac	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u ____ godini <sup>28</sup>	poslodavac	🕒 na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
Obrazac EPOM – Evidencija o primicima od nesamostalnog rada	rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
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

<sup>28</sup> Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevk uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

**i** 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.

#### **Obveza čuvanja PK kartica**

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu poreznu karticu (Obrazac PK), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu. Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez ili porez pogrešno usmjeri.

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

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

Trgovačko društvo u travnju 2011. godine isplaćuju plaće svojim radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište svih radnika je u Zagrebu, u kojemu je propisana stopa prireza na dohodak od 18%. Trgovačko društvo ima obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

Red. br.	Opis	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	<b>5.324,30</b>	<b>8.772,00</b>	<b>10.545,58</b>
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r. br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r. br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	<b>Obvezni doprinosi – UKUPNO</b> (r. br. 2 + r. br. 3)	<b>1.064,86</b>	<b>1.754,40</b>	<b>2.109,12</b>
5	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 4)	<b>4.259,44</b>	<b>7.017,60</b>	<b>8.436,46</b>
6	Osnovni osobni odbitak	2.200,00	2.200,00	2.200,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.100,00	1.100,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	<b>Osobni odbitak</b> (r. br. 6 + r. br. 7 + r. br. 8)	<b>2.200,00</b>	<b>3.300,00</b>	<b>3.300,00</b>
10	<b>Porezna osnovica</b> (r. br. 5 – r. br. 9)	<b>2.059,44</b>	<b>3.717,60</b>	<b>5.136,46</b>

Red. br.	Opis	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r. br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r. br. 15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16)	247,13	643,40	998,12
18	<b>Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI</b> (r. br. 17 x % invalidnosti)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r. br. 17 – r. br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prerez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	24,71	64,34	99,81
21	Obveza poreza i prireza (r. br. 19 + r. br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	<b>Neto primitak – neto plaća</b> (r. br. 5 – r. br. 21)	<b>3.987,59</b>	<b>6.309,86</b>	<b>7.338,54</b>
	<b>Obveze poslodavca:</b>			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	692,16	1.140,36	1.370,93
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r. br. 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r. br. 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim plaćama, primicima i mirovinama i obustavljenom i uplaćenom porezu radnika	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku propisane evidencije o isplaćenom dohotku od nesamostalnog rada i uplaćenom porezu na dohodak	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00
Neizvršenje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00



## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1),

### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 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),
- 📖 Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 138/02),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak (“Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem (“Narodne novine“ broj 51/11),
- 📖 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).

## 5.4 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA, PRIREZ POREZU NA DOHODAK, OBVEZNI DOPRINOSI IZ PRIMITAKA ŠTO IH TRGOVAČKO DRUŠTVO ISPLAĆUJE REZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAMA

### POREZNI OBVEZNIK

🏠 **Porezni obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka** je fizička osoba rezident koja ostvaruje primitke po osnovi drugog dohotka. Trgovačko društvo isplatitelj primitka je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

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

📌 Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. **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 obvezan. 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 da ima prebivalište u tuzemstvu. **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.

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

### **PREDUJAM POREZA NA DOHODAK**

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza</b>	<b>Porezne stope</b>	<b>Krajnji rok za uplatu predujma</b>
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa kao član skupštine, nadzornog odbora ili upravnog odbora trgovačkog društva	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	trgovačko društvo isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) kao trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	trgovačko društvo isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo <sup>29</sup>	ukupni primitak umanjen za 55%	trgovačko društvo isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj autorske naknade izvan radnog odnosa i sportaš koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave (dohodak ne utvrđuju na temelju podataka iz poslovnik knjiga)	ukupni primitak umanjen za 30%	trgovačko društvo isplatitelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

<sup>29</sup> Umjetničko djelo se pri isplati autorskog honorara određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
fizička osoba rezident sezonski radnik u poljoprivredi	ukupni primitak	trgovačko društvo poslodavac sezonskog radnika	25%	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je isplata obavljena
Učenik primatelj nagrade iznad 1.600,00 kn mjesečno za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik i student primatelj stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno za redovno školovanje	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Student na sveučilištu u tuzemstvu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu <sup>30</sup>	ukupni primitak iznad 4.000,00 kn mjesečno	trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa po nekoj drugoj osnovi (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja)	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

✎ Isplatelj primitka po osnovi drugog dohotka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prerez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prerez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 9.23).

### Primjeri obračunavanja predujmova poreza na dohodak iz primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak i obveznih doprinosa:

Red. br.	Opis	Rezident trgovački putnik (nije u radnom odnosu kod isplatelja) s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Rezident sezonski radnik u poljoprivredi s prebivalištem u općini u kojoj je propisana stopa prireza 10%
1	<b>Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)</b>	10.000,00	10.000,00	2.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	2.500,00	0,00
3	<b>Ukupno</b> (r. br. 1 + r. br. 2)	10.000,00	12.500,00	2.000,00

<sup>30</sup> Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

Red. br.	Opis	Rezident trgovački putnik (nije u radnom odnosu kod isplatitelja) s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Rezident sezonski radnik u poljoprivredi s prebivalištem u općini u kojoj je propisana stopa prireza 10%
4	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	2.000,00	0,00	0,00
5	Porezno priznati izdatak	0,00	3.000,00	0,00
6	<b>Dohodak = primitak – izdaci</b> (r. br. 1 – r. br. 4 – r. br. 5)	8.000,00	7.000,00	2.000,00
7	Porez na dohodak (r. br. 6 x 25%)	2.000,00	1.750,00	500,00
8	Prirez porezu na dohodak (r. br. 7 x stopa prireza)	200,00	175,00	50,00
9	Ukupno porez i prirez (r. br. 7 + r. br. 8)	2.200,00	1.925,00	550,00
10	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – r. br. 4 – r. br. 9)	5.800,00	8.075,00	1.450,00
11	<b>Za isplatu – s PDV-om</b> (r. br. 1 – r. br. 4 – r. br. 9 + r. br. 2)	—	10.575,00	—
	Obveza isplatitelja drugog dohotka:			
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 13% (r. br.1 x 13%)	1.300,00	—	—

NAPOMENA: poslodavac koji zapošljava radnika na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima dužan je prije početka rada sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon za svaki radni dan. U cijeni vrijednosnog kupona su uračunati obvezni doprinos obračunani na dnevnu osnovicu, i to doprinos za mirovinsko osiguranje ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranika, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje
IDD – Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu ____ godine	trgovačko društvo isplatitelj primitka	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 – Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini ____	trgovačko društvo isplatitelj primitka	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

**f** Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatelj primitka po osnovi koje se utvrđuje drugi dohodak, obavezan je poreznim obveznicima dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvoru drugog dohotka, postotku i svoti priznatih izdataka pri isplati, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnekvu uplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

## UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIENOS  **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>Račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine</b>	Broj računa primatelja
	<b>68 1001005 – 17XXX1200X</b>
	Poziv na broj odobrenja
	<b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja
	Opis plaćanja
<b>Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera natogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obr. HUB 10-CAH

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

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

- |                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| Upisuje se opis plaćanja vrste poreza | <p><b>1457</b> – 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 i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu</p> <p><b>1465</b> – Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava</p> <p><b>1813</b> – 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 navedenih primitaka od drugog dohotka</p> <p><b>1821</b> – Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi primitaka u naravi, te nagrada učenicima, primitaka učenika i studenata za rad preko ueničkih i studentskih udruga, stipendija, nagrada i naknada iznad propisanih iznosa</p> <p><b>1830</b> – Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi naknada za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost</p> <p><b>1848</b> – Predujem poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i športaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja koje plaćaju prema rješenju</p> |
|---------------------------------------|--|

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### 3. Prekršajne kazne propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima što se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi	poslodavac pravna osoba	50.000,00 – 100.000,00
– Nesklopanje prije početka rada za svaki radni dan ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi	poslodavac fizička osoba i odgovorna osoba pravne osobe	10.000,00 – 30.000,00
– Zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi u trajanju dužem od 90 dana tijekom kalendarske godine		
– Sklopanje ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, s osobom izuzetom člankom 2. stavkom 1. podstavkom 4. Zakona <sup>31</sup> , ili s maloljetnikom, ili s osobom koja koristi roditeljska ili roditeljska prava prema posebnom propisu		

#### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/1, 114/10, 22/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12),
- 📖 Pravilnik o sadržaju i obliku ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i vrijednosnog kupona („Narodne novine“ broj 64/12)
- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 64/12)
- 📖 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).

<sup>31</sup> a) zaposlena osoba ili samozaposlena osoba i osoba koja se nalazi u nekom radnom ili socijalnom statusu na temelju kojega je obvezno osigurana prema posebnim propisima što uređuju obvezna osiguranja,  
b) osoba zaposlena na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove, u razdoblju u kojem obavlja ugovorene poslove,  
c) osoba kojoj je utvrđena opća nesposobnost za rad,  
d) osoba koja je osigurana na produženo osiguranje prema posebnom propisu što uređuje mirovinsko osiguranje, osim ako je osigurana na produženo osiguranje za vrijeme nezaposlenosti, tijekom privremenog ili sezonskog prekida obavljanja djelatnosti, ili za vrijeme nezaposlenosti pomorca nakon prestanka ugovora o radu na određeno vrijeme.

## 5.5 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH TRGOVAČKO DRUŠTVO ISPLAĆUJE NEREZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAAMA

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

### POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident primatelj naknade.

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

### OBRAČUNAVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

Red. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim obveznika pod rednim brojevima 2. 3. i 4)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose <sup>32</sup>	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

<sup>32</sup> Ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa po osnovi primitaka od drugog dohotka nerezidenata ako u državi čiji rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja.

Red. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
3	Nerezident primatelj autor-ske naknade	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka <sup>33</sup>	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka <sup>33</sup>	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

**I** Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj naknade rezident fizička osoba primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatom, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

**I** Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjereni 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.

**I** Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
IDD – Izvješće o drugom dohotku, obračunom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 – Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

<sup>33</sup> Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.



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	tri 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	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene 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	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

## ROK UPLETE I UPATNI RAČUNI

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA**  ISPLATA

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

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

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

- |                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| Upisuje se opis plaćanja vrste poreza | <b>1457</b> – Predujam 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 i sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu                 |
|                                       | <b>1473</b> – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak nerezidenta za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, športske, književne, likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijom i televizijom te zabavnim priredbama   |
|                                       | <b>1600</b> – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijom kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava   |
|                                       | <b>1813</b> – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, športskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka |






## **KAZNENE ODREDBE**

### **1. Novčane kazne prema Zakonu o o porezu na dohodak**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa kod ovlaštene organizacije za platni promet	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00

### **2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).**

#### **PROPISI**

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi privitak 9.20),
-  Pravilnik o porezu na dohodak (“Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 – ispravak, 146/09, 123/10, 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).

## 6. OBVEZNI DOPRINOSI

### 6.1 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH TRGOVAČKA DRUŠTVA KAO POSLODAVCI DUŽNA OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE U RADNOM ODNOSU, SEZONSKE RADNIKE IZVAN SEZONE RADA I VOLONTERE I OSOBE NA STRUČNOM OSPOSOBLJAVANJU ZA RAD BEZ ZASNIVANJA RADNOG ODNOSA (VOLONTERE)

#### Obvezni doprinosi iz plaće:

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	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%	plaća u bruto iznosu i svote ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, isplaćuje osiguraniku, ili je daje u naravi, ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>34</sup>	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
Osiguranik po osnovi radnog odnosa – izaslani radnik	poslodavac izaslanih radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću		mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20% i uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa <sup>35</sup> i uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>36</sup>	za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

<sup>34</sup> Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a najviša je 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

## Obvezni doprinosi na plaću:

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću <sup>37</sup>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%<sup>38</sup></li> <li> dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem<sup>39</sup></li> <li> posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom<sup>40</sup></li> </ol>	plaća u bruto iznosu i svote ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, isplaćuje osiguraniku, ili je daje u naravi, ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>35</sup>	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 izaslanog radnika	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%<sup>38</sup></li> <li> dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem<sup>39</sup></li> <li> posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%</li> <li> posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom<sup>40</sup></li> </ol>	mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izasrani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20% i uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa i uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>36</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

potrebno je voditi računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći.

<sup>35</sup> Osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju se i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

<sup>36</sup> Najniža mjesečna osnovica za 2012. godinu je 2.714,60 kn, a najviša je 46.536,00 kn. Iznimno, mjesečna osnovica utvrđena internim aktom poslodavca izasranih radnika ne može za rad s punim radnim vremenom biti niža od najniže mjesečne osnovice uvećane za 20%. Za 2012. godinu najniža mjesečna osnovica izasranih radnika je 3.257,52 kn (2.714,60 uvećano za 20%).

<sup>37</sup> Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

<sup>38</sup> Poslodavac koji je obveznik posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi od 1,6%.

<sup>39</sup> Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se na sljedeći način:

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	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%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, <b>prema Zakonu o radu</b> , a kojoj je to prvo zaposlenje	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn) <sup>41</sup>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, <b>prema Zakonu o radu</b> , a kojoj to nije prvo zaposlenje	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju <b>prema Zakonu o poticanju zapošljavanja</b> (za osobu u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima) <sup>42</sup>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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>40</sup> Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo poslodavci s više od 20 zaposlenih, a stopa je 0,1% ili 0,2%.

<sup>41</sup> Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak, doprinosi se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.


<sup>42</sup> Vidi Napomenu 2. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac za osobu, bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, na stručnom osposobljavanju <b>prema Zakonu o poticanju zapošljavanja</b> (za osobu koja je završila preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij) <sup>42</sup>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15%</li> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</li> <li>doprinosa za zdravstveno osiguranje – 13%</li> <li>doprinosa za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> </ol>	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac za osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	istodobno s obračunom ostalih doprinosa prema plaći tog osiguranika, a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje doprinosi se obračunavaju do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	u roku propisanom za uplatu ostalih doprinosa prema plaći tog osiguranika a ako se za vrijeme službenog boravka u inozemstvu plaća ne isplaćuje, doprinosi dospijevaju na naplatu do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Trgovačko društvo koje je prijavilo na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinosa za zdravstveno osiguranje – 13%</li> <li>posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%</li> </ol>	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	doprinosa za zdravstveno osiguranje – 13%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Pravna ili fizička osoba za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 13% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Davatelj stipendije osigurniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

### NAPOMENA 1.

- i** U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije obveznik do 1 godine doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje.
- ii** U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja i pod uvjetima propisanim tim Zakonom** poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlelu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlelu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje i posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom (ako je prema posebnom propisu poslodavac obveznik tog doprinosa).

 **Poslodavac može koristiti samo jednu od navedenih olakšica.**

### NAPOMENA 2.

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

- dvanaest mjeseci – za osobe koje su završile preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij,
- trideset šest mjeseci – za osobe u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima.

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

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

### **NAPOMENA 3.**

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

## **6.2 OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI ISPLAĆENIH PRIMITAKA OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK**

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	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%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren
Trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 13%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka



Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Trgovačko društvo isplatiatelj primitka koji osigurani-ka prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	trgovačko društvo isplatiatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** U cijeni vrijednosnog kupona što ih poslodavac kupuje za sezonske radnike koje zapošljava uračunati su obvezni doprinosi obračunani na dnevnu osnovicu i to doprinos za mirovinsko osiguranje ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranika, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.
- i** Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost novinara, umjetnika ili sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplatiatelj primitka, prema tom primitku nema obveze doprinosa.
- i** Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti.

- 🏠 Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak to prema sljedećim vrstama primitaka:
  1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
  2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
  3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
  4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
  5. stipendija učeniku odnosno studentu,
  6. sportska stipendija,
  7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
  8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,
  9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
  10. naknada sportskom sucu i delegatu,
  11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite

- majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
  13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
  14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
  15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku.

- i** Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti ili od tih primitaka utvrđuje dobit.
- i** Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kada primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

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

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	– trgovačko društvo poslodavac za radnika u radnom odnosu i izaslanog radnika – trgovačko društvo poslodavac stalnog sezonskog radnika – trgovačko društvo poslodavac za osobe osigurane po osnovi stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa	porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IDD	– trgovačko društvo isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
IP	– trgovačko društvo poslodavac i isplatitelj plaće, za svakog zaposlenika kojemu je tijekom godine isplaćena plaća	porezna uprava	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
IDD-1	– trgovačko društvo koje je prijavilo na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje – trgovačko društvo bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputilo na obrazovanje ili stručno usavršavanje – trgovačko društvo za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputilo na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
R-Sm	Trgovačko društvo poslodavac za: – radnike osigurane po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika – za osobe osigurane po osnovi produženog mirovinskog radnika stalnog sezonskog radnika – osobu na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa	REGOS	prilikom svake uplate doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

## UPLATNI RAČUNI

- Uplatni računi doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje i doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platitelja	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa		Model	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Državni proračun Republike Hrvatske		68 1001005 – 1863000160	
Statističko obilježje		Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera natogodavca	
Datum podnošenja		Ovjera banke	
Potpis primatelja			

Obilježje: XXXX – XXXXXXXXXXXXX – XXXX

Doprinos

➤ Upisuje se **oznaka identifikatora obrasca R-Sm**. Taj je podatak obavezan za brojčane oznake **8109 i 8105**.

➤ Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenaka)

Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa	<b>8109</b> – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
	<b>8125</b> – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
	<b>8141</b> – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine
	<b>8150</b> – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike kojima se staž mirovinskog osiguranja računa s povećanim trajanjem
	<b>8290</b> – Doprinos za mirovinsko osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
	<b>8400</b> – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
	<b>8435</b> – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine,
	<b>8443</b> – Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
	<b>8451</b> – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
	<b>8559</b> – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca pravnu osobu
	<b>8621</b> – Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
	<b>8664</b> – Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
	<b>8702</b> – Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
	<b>8729</b> – Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom
	<b>8745</b> – Poseban doprinos za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu

Uplatni računi doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje:

Upisuje se **oznaka identifikatora obrasca R-5m**. Taj je podatak obavezan za uplatitelje pravne osobe za brojčane oznake **2003**, **2020** i **2194** (4 znamenke bez kontrolnog broja)

Upisuje se OIB – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platiojta	
Model		Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		Broj računa primatelja	
Model		Poziv na broj odobrenja	
<b>Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
Model 68		1 001 005 – 17 000 36 001	
Poziv na broj odobrenja		XXXX – XXXXXXXXXXXX – XXXX	
Statističko označje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	Ovjera nalagodavca
Datum valute/uplate/splate		Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Obrazac: HUB 11-41H

- Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa
- 2003** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
  - 2020** – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa u povećanom trajanju
  - 2194** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – za obveznike doprinosa po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne propisane Zakonom o doprinosima





Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje i neplaćanje doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	poslodavac	5.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
– neplaćanje doprinosa sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici – nepodnošenje izvješća sukladno Uredbi Vlade Republike Hrvatske	– poslodavac subjekt provedbe plaćanje doprinosa – poslodavac obveznik izvješćivanja	100.000,00 – 1.000.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu i nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	- obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	5.000,00 – 50.000,00
– neobračunavanje, neplaćanje posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje za radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem, te nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o utvrđenoj obvezi doprinosa	- poslodavac radnika na radnome mjestu na kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem i/ili radnika koji obavlja poslove za koje se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem	
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
Neobračunavanje i neplaćanje doprinosa za osiguranika za osiguranika koji je prekinuo rad, a bivši ga je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	bivši poslodavac	5.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

## 2. Prekršajne kazne propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– neobračunavanje i neplaćanje doprinosa na osnovicu u visini iskorištene svote olakšice i neizvješćivanje nadležnog tijela u roku 30 dana u slučaju prestanka ispunjavanja uvjeta i gubitka prava na olakšicu	poslodavac pravna osoba	50.000,00 – 100.000,00
– nepribavljanje dokaza o ispunjavanju uvjeta za korištenje olakšice prije početka korištenja olakšice (od tijela nadležnog za provedbu mirovinskog osiguranja, odnosno tijela nadležnog za vođenje evidencije nezaposlenih)	poslodavac fizička osoba i odgovorna osoba pravne osobe	10.000,00 – 30.000,00
– sklapanje ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ako nisu ispunjeni propisani uvjeti, odnosno ako nadležna služba za zapošljavanje nije odobrila korištenje mjere aktivne politike u zapošljavanju, odnosno mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa		
– nalaganje prekovremenog rada osobi koja ima ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bez njezine pisane izjave o dobrovoljnom pristanku na takav rad		

### PROPISI

-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  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),

- 📖 Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08)
- 📖 Pomorski zakonik („Narodne novine“ broj 181/04, 76/07, 146/08),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11),
- 📖 Zakon o minimalnoj plaći („Narodne novine“, broj 67/08),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 143/02 i 33/05),
- 📖 Zakon o roditeljnim i roditeljskim potporama („Narodne novine“, broj 68/08 i 110/08, 34/11),
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu („Narodne novine“ broj 50/09, 118/09, 4/10, 13/10, 14/10, 1/11, 16/11, 31/11, 83/11, 76/12),
- 📖 Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata („Narodne novine“ broj 16/96, 125/97 i 37/06),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“, broj 28/09),
- 📖 Pravilnik o postupku prijetoja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12),
- 📖 Odluka o osnovici i načinu plaćanja posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu („Narodne novine“, broj 74/09),
- 📖 Pravilnik o sadržaju i obliku ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i vrijednosnog kupona („Narodne novine“ broj 64/12),
- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 64/12),
- 📖 Odluka o načinu otvaranja transakcijskih računa („Narodne novine“ broj 3/11, 35/11, 50/11, 89/11, 101/11, 135/11, 56/12),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 12/12),
- 📖 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).

# 7. DRUGI DOPRINOSI I NAKNADE

## 7.1 DOPRINOS HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI

### OBVEZNIK ČLANARINE I DOPRINOSA

#### 🏠 OBVEZNIK MJESEČNE ČLANARINE

*Prva grupa* – trgovačko društvo član HGK koje ne prelazi dva od sljedeća tri kriterija:

- a) ukupna aktiva iznosi 7.500.000,00 kuna
- b) ukupni prihod iznosi 15.000.000,00 kuna
- c) 50 zaposlenika

*Druga grupa* – trgovačko društvo član HGK koje prelazi dva od tri kriterija za prvu kategoriju, ali nikad ne prelazi dva od sljedeća tri kriterija:

- a) ukupna aktiva iznosi 30.000.000,00 kuna
- b) ukupni prihod iznosi 59.000.000,00 kuna
- c) 250 zaposlenika

*Treća grupa* – trgovačko društvo član HGK koje prelazi dva od tri kriterija za drugu kategoriju.

#### 🏠 OBVEZNIK DOPRINOSA

Trgovačko društvo članice HGK.

❗ Članice HGK za koje je pokrenut likvidacijski stečajni postupak, likvidacija, koje su u mirovanju ili koje su pripojene drugom pravnom subjektu dužne su platiti dospjela dugovanja za financiranje HGK nastala do trenutka otvaranja stečajnog postupka, odnosno pokretanja postupka likvidacije, donošenja rješenja o pripajanju društva ili odluke o mirovanju.

### PROPISANI IZNOSI ČLANARINE I VISINE DOPRINOSA

⇒ Visina mjesečne članarine:

- I. grupa članica – 50,00 kn
- II. grupa članica – 1.275,00 kn
- III. grupa članica – 4.675,00 kn

❗ Visinu mjesečne obveze po osnovi članarine u 2012. godini članice plaćaju ovisno o grupi, a koju izračunavaju na osnovi podataka iz godišnjeg financijskog izvještaja za 2010. godinu.

⇒ Visina godišnje obveze članice Komore po osnovi doprinosa je 0,005% od ostvarenih ukupnih prihoda prema godišnjem financijskom izvještaju za 2010. godinu.

### ROK UPLATE I UPLATNI RAČUNI

Trgovačko društvo, član HGK, dužno je svotu članarine uplaćivati mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

- i** Članice Komore osnovane i upisane u sudski registar u 2011. i 2012. godini dužne su plaćati mjesečnu članarinu od 50,00 kn.
- i** Fizičke osobe članice Komore i organizacije koje obavljaju društvenu djelatnost, profesionalna i stručna društva i udruženja, te druge organizacije koje svojom djelatnošću unapređuju rad i poslovanje gospodarskih subjekata dužne su plaćati mjesečnu članarinu od 50,00 kn.
- i** Članice Komore za koje je pokrenut likvidacijski stečajni postupak, likvidacija, koje su u mirovanju ili koje su pripojene drugom pravnom subjektu dužne su platiti sva svoja dospjela dugovanja za financiranje Hrvatske gospodarske komore nastala do trenutka otvaranja navedenog stečajnog postupka, odnosno pokretanja postupka likvidacije, donošenja rješenja o pripajanju društva ili odluke o mirovanju.

Upisuje se mjesec i godina (za mjesec srpanj 2012. godine upisuje se: 0712)

Član pripadnik I kategorija poduzetnika upisuje: **002**  
 Član pripadnik II kategorija poduzetnika upisuje: **003**  
 Član pripadnik III kategorija poduzetnika upisuje: **004**

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  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 HGK</b>	
67 1 001 005 – 1700052620	
Poziv na broj odobrenja <b>XXXXXXXXXXXX – XXX – XXXX</b>	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Poljup primatelja	

Ob: HUB 1-1-HK

### ➤ Mjesečna svota doprinosa

1/12 godišnje obveze doprinosa uplaćuje se mjesečno do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.

Upisuje se mjesec i godina (za mjesec srpanj 2012. godine upisuje se: 0712)

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата  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 HGK</b>	
67 1 001 005 – 1700052783	
Poziv na broj odobrenja <b>XXXXXXXXXXXX – 001 – XXXX</b>	
Statističko obilježje: Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Doprinos za obavljanje javnih ovlasti Hrvatske gospodarske komore
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Poljup primatelja	

Ob: HUB 1-1-HK



## PROPISI

- 📖 Zakon o Hrvatskoj gospodarskoj komori („Narodne novine“ broj 66/91, 73/91),
- 📖 Odluka o financiranju Hrvatske gospodarske komore u 2012. godini („Narodne novine“ broj 21/12),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 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).

## 7.2 DOPRINOS HRVATSKOJ OBRтниČKOJ KOMORI

### OBVEZNIK DOPRINOSA

1. trgovci pojedinci i trgovačka društva koji obavljaju vezane obrte za obavljanje kojih se kao uvjet traži ispit o stručnoj osposobljenosti i vezane obrt za obavljanje kojih se kao uvjet traži majstorski ispit, te povlašteni obrti koje obrtnik ili trgovačko društvo smije obavljati samo na temelju povlastice koju izdaje nadležno ministarstvo ovisno o vrsti obrta,
2. fizičke osobe, trgovačka društva i druge pravne osobe, koje samostalno obavljaju druge djelatnosti ako svojim radom unaprijeđuju rad i poslovanje obrta, a koje su se dobrovoljno učlanile u članstvo Hrvatske obrtničke komore.

**i** Područna obrtnička komora može iznimno osloboditi, odnosno otpisati, potraživanja s osnova doprinosa obvezniku koji je u nemogućnosti izvršiti svoju obvezu zbog privremenog zatvaranja obrta radi bolesti, nastupa više sile ili slično. Uz pisani zahtjev područnoj obrtničkoj komori obveznik je dužan dostaviti i vjerodostojne isprave iz kojih je vidljiv nastup razloga nemogućnosti izvršenja obveze.

Obveza plaćanja doprinosa nastaje:

- za trgovce pojedince, trgovačka društva i druge pravne osobe danom izdavanja rješenja nadležnog županijskog ureda o ispunjavanju određenih uvjeta za obavljanje obrta,
- za trgovačka društva koja su se dobrovoljno učlanila danom donošenja odluke o prijemu u članstvo Hrvatske obrtničke komore.

### OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA

Doprinos se plaća u paušalnom iznosu i u postotku od dobiti.

**i** Osnovica doprinosa što se plaća u postotku od dobiti jest dobit utvrđena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

### PROPISANE STOPE

1. Doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori u paušalnom iznosu plaća se 18,00 kuna mjesečno.

**I** Osim doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori doprinos u paušalnom iznosu plaća se i udruženjima obrtnika i područnim obrtničkim komorama u skladu s Izvatom iz odluka o plaćanju doprinosa u paušalnom iznosu udruženjima obrtnika, područnim obrtničkim komorama i Hrvatskoj obrtničkoj komori za 2012. godinu.

2. Doprinos od dobiti plaća se po stopi od 0,40% od osnovice doprinosa.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac KD – Obračun komorskog doprinosa od _____ do _____ 20__ godine	trgovačko društvo obveznik poreza na dobit – do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

➤ Doprinos u paušalnoj svoti obveznici su dužni uplatiti do posljednjeg dana drugog mjeseca u tromjesečju za tekuće tromjesečje.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA**  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>67</b> XXXXXXXX – XXXXXXXXXX Poziv na broj odobrenja _____ XXXXXXXXXXXX
Statističko označje: <input type="checkbox"/> Sva opisa plaćanja <input type="checkbox"/> Opis plaćanja	
Komorski doprinos u paušalnom iznosu	
Datum valute/uplate/isplate _____	Ovjera našlogodavca _____
Datum podnošenja _____	Ovjera banke _____
Potpis primatelja _____	

Obr: HIBG 1-1-04H

■ Upisuje se račun komorskog doprinosa u paušalnom iznosu grada/općine u kojemu je sjedište obveznika doprinosa

■ Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenki)

➤ Predujam doprinosa po stopi od 0,40% od osnovice obveznici obračunavaju i uplaćuju polugodišnje do 31. ožujka za prvo polugodište tekuće godine i do 30. rujna za drugo polugodište tekuće godine. Razliku po godišnjem obračunu obveznici poreza na dobit dužni su platiti do kraja travnja tekuće godine za proteklu godinu.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPPLATA  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 67 Broj računa primatelja [ ]
<b>Račun komorskog doprinosa od dobiti grada / Zagrebačke županije</b>	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXXX
	Poziv na broj odobrenja XXXXXXXXXXXX
Statističko obilježje [ ] Šifra opisa plaćanja [ ] Opis plaćanja [ ]	Komorski doprinos od dobiti
Datum valute/uplate/isplate [ ]	Ovjera natagodavca [ ]
Datum podnošenja [ ]	Ovjera banke [ ]
Obi. HUB 1-1-011H [ ]	Potpis primatelja [ ]

- Upisuje se račun grada komorskog doprinosa od dobiti u kojemu je sjedište obveznika doprinosa
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenki)

### PROPISI

- 📖 Zakon o obrtu (“Narodne novine” broj 77/93., 90/96, 102/98,64/01, 71/01, 49/03. – pročišćeni tekst, 68/07, 79/07),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Odluka o obveznicima, osnovici, stopi te načinu i rokovima za plaćanje doprinosa Hrvatskoj obrtničkoj komori („Narodne novine” broj 1/02, 158/02, 204/03, 41/06),
- 📖 Izvadak iz odluka o plaćaju doprinosa udruženjima obrtnika, područnim obrtničkim komorama i Hrvatskoj obrtničkoj komori za 2012. godinu („Narodne novine” broj 146/11, 11/12.

## 7.3 ČLANARINA TURISTIČKIM ZAJEDNICAMA

### OBVEZNIK ČLANARINE

Trgovačko društvo koje u turističkoj općini ili gradu ima svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojemu se pruža usluga i slično (poslovnu jedinicu), a koje trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti.

- i Trgovačko društvo koje se s više od 50% financira iz općinskog, gradskog, županijskog ili državnog proračuna ne plaća članarinu turističkoj zajednici.

**Tablica br. 1.: Djelatnosti u turizmu za koje se plaća članarinu turističkoj zajednici**

Skupina	Djelatnost
<b>Prva skupina</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Smještaj (55)</li> <li>– Djelatnosti pripreme i usluživanja hrane i pića (56)</li> <li>– Putničke agencije, organizatori putovanja (turoperatori) i ostale rezervacijske usluge te djelatnosti povezane s njima (79)</li> <li>– Agencije za promidžbu (73.11) i to: kreiranje promidžbenih kampanja (kreiranje reklama u novinama, časopisima i ostalim medijima, kreiranje reklama na otvorenom prostoru, reklamiranje iz zraka, uređenje štandova i ostalih objekata i prostora) i vođenje marketinških kampanja i ostale usluge oglašavanja koje su usmjerene na privlačenje i zadržavanje kupaca (marketing na mjestu prodaje, oglašavanje izravnom poštom i marketinško savjetovanje)</li> <li>– Ostale zabavne i rekreacijske djelatnosti (93.29)</li> <li>– Vodeni prijevoz (50)</li> <li>– Uslužne djelatnosti u vezi s vodenim prijevozom (52.22)</li> <li>– Zračni prijevoz putnika (51.10)</li> <li>– Uslužne djelatnosti u vezi sa zračnim prijevozom (52.23)</li> <li>– Gradski i prigradski kopneni prijevoz putnika (49.31)</li> <li>– Ostali kopneni prijevoz putnika (49.39)</li> <li>– Djelatnost mjenjačnica (66.12)</li> <li>– Ostalo osiguranje (65.12) i to: osiguranje djece i školske mladeži od posljedica nezgode i posebna osiguranja mladeži od posljedica nezgode; osiguranje gostiju, posjetitelja priredbi, izletnika i turista od posljedica nezgode; putno zdravstveno osiguranje; turističko osiguranje; osiguranje pomoći (asistencije) za vrijeme puta, izvan mjesta boravka ili prebivališta; ostala osiguranja turističkih rizika; osiguranje od odgovornosti vlasnika odnosno korisnika marine; osiguranje jamstva (osiguranje jamčevine za paket aranžmane); osiguranje opasnosti otkaza turističkih putovanja</li> <li>– Poslovanje nekretninama (68)</li> <li>– Računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti; porezno savjetovanje (69.2)</li> <li>– Uslužne djelatnosti uređenja i održavanja krajolika (81.30)</li> <li>– Organizacija sastanaka i poslovnih sajmova (82.3)</li> <li>– Rad sportskih objekata (93.11)</li> <li>– Sportske djelatnosti (93.1)</li> <li>– Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) opreme za rekreaciju i sport (77.21)</li> <li>– Iznajmljivanje videokaseta i diskova (77.22)</li> </ul>
<b>Druga skupina</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ostale prateće djelatnosti u prijevozu (52.29)</li> <li>– Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) automobila i motornih vozila lake kategorije (77.11)</li> <li>– Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) plovnih prijevoznih sredstava (77.34)</li> <li>– Iznajmljivanje i davanje u zakup (leasing) zračnih prijevoznih sredstava ((77.35)</li> <li>– Taksi služba (49.32)</li> <li>– Kreativne, umjetničke i zabavne djelatnosti (uključuju: izvođačku umjetnost, pomoćne djelatnosti u izvođačkoj umjetnosti; umjetničko stvaralaštvo; rad umjetničkih objekata) (90)</li> <li>– Djelatnosti kockanja i klađenja (92)</li> <li>– Djelatnost zabavnih i tematskih parkova (93.21)</li> </ul>

Skupina	Djelatnost
<b>Treća skupina</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Održavanje i popravak motornih vozila (45.20)</li> <li>– Poštanske i kurirske djelatnosti (53)</li> <li>– Izdavačka djelatnost (58)</li> <li>– Proizvodnja filmova, videofilmova i televizijskog programa (59)</li> <li>– Emitiranje programa (60)</li> <li>– Telekomunikacije (61)</li> <li>– Računalno programiranje, savjetovanje i djelatnosti povezane s njima (62)</li> <li>– Informacijske uslužne djelatnosti ((63)</li> <li>– Specijalizirane dizajnerske djelatnosti (74.1)</li> <li>– Fotografske djelatnosti (74.2)</li> <li>– Prevoditeljske djelatnosti i usluge tumača (74.3)</li> <li>– Frizerski saloni i saloni za uljepšavanje (96.02)</li> <li>– Pranje i tekstilno čišćenje tekstila i krznenih proizvoda (96.01)</li> <li>– Djelatnost za njegu i održavanje tijela (96.04)</li> </ul>

**Tablica br. 2.: Skupine djelatnosti u trgovini za koje se plaća članarinu turističkoj zajednici**

Skupina	Djelatnost
<b>Prva skupina</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Ostala trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama (47.19)</li> <li>– Trgovina na malo pićima u specijaliziranim prodavaonicama (47.25)</li> <li>– Trgovina na malo duhanskim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama (47.26)</li> <li>– Trgovina na malo ostalom opremom za kućanstvo u specijaliziranim prodavaonicama (47.5)</li> <li>– Trgovina na malo proizvodima za kulturu i rekreaciju u specijaliziranim prodavaonicama (47.6)</li> <li>– Trgovina na malo odjećom u specijaliziranim prodavaonicama (47.71)</li> <li>– Trgovina na malo obućom i proizvodima od kože (47.72)</li> <li>– Ljekarne (47.73)</li> <li>– Trgovina na malo medicinskim pripravcima i ortopedskim pomagalicama u specijaliziranim prodavaonicama (47.74)</li> <li>– Trgovina na malo kozmetičkim i toaletnim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama (47.75)</li> <li>– Trgovina na malo cvijećem, sadnicama, sjemenjem, gnojivom, kućnim ljubimcima i hranom za kućne ljubimce u specijaliziranim prodavaonicama (47.76)</li> <li>– Trgovina na malo satovima i nakitom u specijaliziranim prodavaonicama (47.77)</li> <li>– Ostala trgovina na malo novom robom u specijaliziranim prodavaonicama (47.78)</li> <li>– Trgovina na malo rabljenom robom u specijaliziranim prodavaonicama (47.79)</li> <li>– Trgovina na malo na štandovima i tržnicama (47.8)</li> <li>– Trgovina na malo izvan prodavaonica, štandova i tržnica (47.9)</li> <li>– Trgovina na malo preko pošte ili interneta (47.91)</li> <li>– Ostala trgovina na malo izvan prodavaonica, štandova i tržnica (47.99)</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Trgovina motornim vozilima (45.1)</li> <li>– Trgovina na malo dijelovima i priborom za motorna vozila (45.32)</li> <li>– Trgovina motociklima, dijelovima i priborom za motocikle te održavanje i popravak motocikala (45.40)</li> <li>– Trgovina na malo motornim gorivima i mazivima u specijaliziranim prodavaonicama (47.30)</li> </ul>

Skupina	Djelatnost
<b>Druga skupina</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama (uključuje: trgovinu na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama pretežno hranom, pićima i duhanskim proizvodima; ostalu trgovinu na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama) (47.1)</li> <li>– Trgovina na malo hranom, pićima i duhanskim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama (uključuje: trgovinu na malo voćem i povrćem u specijaliziranim prodavaonicama; trgovinu na malo mesom i mesnim proizvodima u specijaliziranim prodavaonicama; trgovinu na malo ribama, rakovima i školjkama u specijaliziranim prodavaonicama; trgovinu na malo kruhom, pecivom, kolačima, tjesteninama, bombonima i slatkišima u specijaliziranim prodavaonicama; trgovina na malo pićima u specijaliziranim prodavaonicama) (47.2)</li> </ul>
<b>Treća skupina</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Trgovina na veliko i na malo motornim vozilima i motociklima; popravak motornih vozila i motocikala (45)</li> <li>– Trgovina na veliko dijelovima i priborom za motorna vozila (45.31)</li> <li>– Trgovina motociklima, dijelovima i priborom za motocikle te održavanje i popravak motocikala (45.40)</li> <li>– Trgovina na veliko poljoprivrednim sirovinama i živom stokom (uključuje: trgovinu na veliko žitaricama, sirovim duhanom, sjemenjem i stočnom hranom; trgovinu na veliko cvijećem i sadnicama; trgovinu na veliko; trgovinu na veliko živom stokom; trgovinu na veliko sirovom i štavljenom kožom) (46.2)</li> <li>– Trgovina na veliko hranom, pićima i duhanom (uključuje: trgovinu na veliko voćem i povrćem; trgovinu na veliko mesom i mesnim proizvodima; trgovinu na veliko mlijekom, mliječnim proizvodima, jajima, jestivim uljima i mastima; trgovinu na veliko pićima; trgovinu na veliko šećerom, čokoladom i bombonima; trgovinu na veliko kavom, čajem, kakaom i začинима; trgovinu na veliko ostalom hranom uključujući ribe, rakove i školjke; nespecijaliziranu trgovinu na veliko hranom, pićima i duhanskim proizvodima) (46.3)</li> <li>– Trgovina na veliko proizvodima za kućanstvo (uključuje: trgovinu na veliko tekstilom; trgovinu na veliko odjećom i obućom; trgovinu na veliko električnim aparatima za kućanstvo; trgovinu na veliko porculanom, staklom i sredstvima za čišćenje; trgovinu na veliko parfemima i kozmetikom; trgovinu na veliko farmaceutskim proizvodima; trgovinu na veliko namještajem, sagovima i opremom za rasvjetu; trgovinu na veliko satovima i nakitom; trgovinu na veliko ostalim proizvodima za kućanstvo) (46.4)</li> <li>– Trgovina na veliko informacijsko-komunikacijskom opremom (uključuje: trgovinu na veliko računalima, perifernom opremom i softverom; trgovinu na veliko električnim i telekomunikacijskim dijelovima i opremom) (45.5)</li> <li>– Ostala specijalizirana trgovina na veliko (uključuje: trgovinu na veliko krutim, tekućim i plinovitim gorivima i srodnim proizvodima; trgovinu na veliko metalima i metalnim rudama; trgovinu na veliko drvom, građevinskim materijalom i sanitarnom opremom; trgovinu na veliko željeznom robom, instalacijskim materijalom i opremom za vodovod i grijanje; trgovinu na veliko kemijskim proizvodima; trgovinu na veliko ostacima i otpacima) (46.7)</li> <li>– Trgovina na veliko ostalim strojevima, opremom i priborom (uključuje: trgovinu na veliko poljoprivrednim strojevima, opremom i priborom; trgovinu na veliko alatnim strojevima; trgovinu na veliko strojevima za rudnike i građevinarstvo; trgovinu na veliko strojevima za tekstilnu industriju te strojevima za šivanje i pletenje; trgovinu na veliko uredskim namještajem; trgovinu na veliko ostalim uredskim strojevima i opremom) (46.6)</li> <li>– Nespecijalizirana trgovina na veliko (46.9)</li> </ul>
<b>Četvrta skupina</b>	Sve djelatnosti iz treće skupine koje se bave i vanjskom trgovinom

## PREDUJAM ČLANARINE

Mjesečni predujam članarine utvrđuje se u visini jedne dvanaestine osnovice po obračunu poslovnog rezultata za prethodnu godinu (godišnjeg obračuna poreza na dobit).

## OSNOVICA ZA OBRAČUN ČLANARINE

Osnovica za obračun članarina za obveznika poreza na dobit jest ukupni prihod što čine svi prihodi koje je obveznik dužan iskazati u Računu dobiti i gubitka.

- i** Za obračun članarine osobe koja obavlja više djelatnosti za koje je dužna plaćati članarinu osnovica je ukupan prihod u pretežitoj djelatnosti po kojoj je obveznik plaćanja članarine.
- i** Za svaku poslovnu jedinicu izvan sjedišta obveznika turističke članarine utvrđuje se posebna osnovica i ukupni prihod za obračun članarine. Obvezniku se osnovica za obračun članarine smanjuje za dio ukupnog prihoda ostvarenog u poslovnim jedinicama što su izvan turističkog mjesta u kojemu je obveznikovo sjedište.
- i** Osnovica članarine za obveznika koji obavlja više djelatnosti za koje je dužan plaćati članarinu je ukupni prihod u pretežitoj djelatnosti u odnosu na ostale po kojoj je obveznik plaćanja članarine.
- i** Ako obveznik prosudi da je za njega povoljnije, članarinu može platiti na ukupno ostvareni prihod primjenom propisane stope za djelatnost koju obavlja u većem obujmu u odnosu na ostale djelatnosti za koje je upisan u upisnik nadležnog trgovačkog suda.
- i** O izboru načina i obračuna plaćanja članarine obveznik je dužan pisano izvijestiti Poreznu upravu do 10. siječnja tekuće godine.

## PROPISANE STOPE

Obveznici plaćanja članarine iz tablice br. 1. plaćaju članarinu po sljedećim stopama:

Skupina	Razred turističkog mjesta			
	A	B	C	D
Prva skupina	0,2000	0,1840	0,1600	0,1440
Druga skupina	0,1600	0,1440	0,1200	0,1040
Treća skupina	0,1200	0,1040	0,0800	0,0640

Obveznici plaćanja članarine iz tablice br. 2. plaćaju članarinu po sljedećim stopama:

Skupina	Razred turističkog mjesta			
	A	B	C	D
Prva skupina	0,0400	0,0384	0,0344	0,0320
Druga skupina	0,0320	0,0304	0,0280	0,0264
Treća skupina	0,0240	0,0224	0,0200	0,0184
Četvrta skupina	0,0160	0,0104	0,0080	0,0080

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca <sup>43</sup>
Obrazac TZ	trgovačko društvo obveznik plaćanja članarine (obrazac dostavlja nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	trgovačko društvo obveznik poreza na dobit – do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu

NAPOMENA: Elektronički obrazac eSR obvezno kroz sustav ePorezna podnose porezni obveznici koji su prema Zakonu o računovodstvu razvrstani u velike i srednje poduzetnike, te obveznici PDV-a čija je godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga (oporezive i izvozne isporuke) veća od 800.000,00 kuna, a prema pokazateljima utvrđenima na zadnji dan poslovne godine koja prethodi poslovnoj godini za koju se sastavljaju porezne prijave, ili drugim podacima potrebnim za oporezivanje.

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

- Mjesečni predujam članarine plaća se do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec.
- Konačni obračun članarine trgovačko društvo plaća do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Upisuje se račun grada/općine turističkog mjesta u kojemu je obveznikovo sjedište, a za poslovne jedinice na području općine ili grada gdje je sjedište poslovne jedinice. Obveznik koji djelatnost obavlja bez poslovne prostorije plaća članarinu prema općini ili gradu gdje obavlja djelatnost.

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj trgovačkog društva (11 znamenki)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJEMNO (X) **NALOG ZA PLAĆANJE UPPLATA** (X) 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 turističke zajednice grada/općine/ mjesta</b>	67	XXXXXXXX - XXXXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja XXXXXXXXXXXX		
Statističko obilježje	Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Članarina turističkim zajednicama		
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

Obr: HUB 1-1-484







### KAZNE NE ODREDBE

Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 7.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba koja u propisanom roku ne plati članarinu ili koja ne dostavi Poreznoj upravi podatke o osnovici za obračun članarine. Novčanom kaznom u iznosu od 500,00 do 2.000,00 kuna za taj će se prekršaj kaznit i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

<sup>43</sup> Dostavlja se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu trgovačkog društva.



## **PROPISI**

-  Zakon o članarinama u turističkim zajednicama („Narodne novine“ broj 152/08, 88/10, 88/10),
-  Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede („Narodne novine“ broj 122/09, 9/10, 61/10, 82/10),
-  Pravilnik o obliku i sadržaju obrasca za prijavu podataka o osnovici za obračun članarine turističkoj zajednici (“Narodne novine“ broj 119/09),
-  Uputa u svezi plaćanja članarine turističkim zajednicama (“Narodne novine“ broj 69/96),
-  Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem (“Narodne novine“ broj 51/11),
-  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).

## 8. POREZI NA DOBITKE OD IGARA NA SREĆU I NAKNADE NA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

- i** Djelatnost priređivanja igara na sreću mogu obavljati trgovačka društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske i odobrenja Ministarstva financija. Odluku o davanju prava priređivanja igara na sreću donosi Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija. Pravo priređivanja igara na sreću daje se na razdoblje od 15 godina računajući od dana potpisivanja ugovora. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju prava priređivanja igara na sreću ugovor s trgovačkim društvom koje je dobilo pravo priređivanja sklapa ministar financija. Ugovor se može otkazati, a otkazni je rok šest mjeseci. Kada trgovačko društvo koje ima pravo priređivanja igara na sreću otkazuje ugovor zbog gubitka u poslovanju, otkazni je rok 60 dana. Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog Ministarstva financija, može donijeti odluku da se trgovačkom društvu oduzme pravo priređivanja igara na sreću.
- i** Zabranjeno je priređivanje igara odnosno obavljanje djelatnosti u kojima sudionici uplaćuju određene novčane iznose sudionicima koji su se prije njih uključili u igru, odnosno djelatnost, i koji očekuju plaćanje određenih novčanih iznosa od sudionika koji bi se iza njih trebali uključiti u takvu igru odnosno djelatnost (lanci sreće i slično).
- i** Igre na sreću ne smiju se priređivati u slobodnim zonama.
- i** Priređivači igara na sreću dužni su u svom poslovanju postupati sukladno propisima kojima se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, a posebno u slučajevima dubinske analize stranke, utvrđivanja stvarnog vlasnika, utvrđivanja identiteta stranke, sumnjivih transakcija i rokova čuvanja podataka o igračima.
- i** Zabranjeno je:
  1. priređivanje igara na sreću i nagradnih igara na području Republike Hrvatske inozemnim priređivačima,
  2. sudjelovanje u inozemnim igrama na sreću ako se ulozi uplaćuju na području Republike Hrvatske,
  3. prikupljanje uloga u Republici Hrvatskoj za sudjelovanje i uplatu u igrama na sreću koje se priređuju u inozemstvu,
  4. prodavanje, držanje, poslovno ustupanje, izdavanje, oglašavanje i bilo koja promidžba ili reklama inozemnih igara na sreću i nagradnih igara na području Republike Hrvatske.

### 8.1 POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU I NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Lutrijske igre jesu:

1. igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, brojčane lutrije, bingo i slične igre, keno i slične igre, tombola i slične igre, dodatne igre uz nabrojane igre)

2. igre s unaprijed određenim (rezultatom) dobitcima (ekspres lutrije, instant lutrije i druge slične igre)
3. igre čiji je rezultat uvjetovan ishodom natjecanja sportska prognoza i druge slične igre)
4. igre čiji je rezultat uvjetovan igračevim odabirom puta, redosljeda odigravanja pojedinih elemenata igre (srećke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre).

**I** Hrvatska Lutrija d.o.o. ima isključivo pravo priređivanja lutrijskih igara.

**U** uvjeti za priređivanje pojedine lutrijske igre propisuju se pravilima koja za svaku vrstu igre donosi Hrvatska Lutrija d.o.o., a primjenjuju se nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija.

### NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Swota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igara	priređivač lutrijske igre	ukupna vrijednost prodanih srećaka ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru	10% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

### POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica		Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
		na novčane dobitke	na dobitke koji se sastoje od stvari, usluga ili prava		
Fizička osoba koja stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	novčani iznos pojedinačnog dobitka iznad 30.000,00 do 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 do 500.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		novčani iznos pojedinačnog dobitka iznad 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	20%	

### EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv evidencije	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 18 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja lutrijskih igara na sreću	priređivač lutrijske igre	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 19 – Konačno mjesečno izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dobitke od lutrijskih igara	priređivač lutrijske igre	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

## UPLATNI RAČUNI

- **3131** – Mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igara na sreću
- **3140** – Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

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>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	<b>68 1001005 – 1863000160</b>
Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/splate	Ovjera nalagodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Podpis primatelja	

Obz. HUB 14-14B

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću







Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	trgovačko društvo	50.000,00 –500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. priređivanje lutrijske igre na sreću na što se nema pravo ili je protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		
4. nedonošenje jednogodišnjih i trogodišnjih planova poslovanja i njihovo nedostavljanje na prethodno mišljenje, odnosno suglasnost od strane Hrvatske Lutrije d.o.o.		
5. neosnivanje fonda dobitaka prema pravilima igara u skladu s odredbama Zakona o igrama na sreću		
6. netočno obračunavanje i neplaćanje mjesečne naknade za priređivanje lutrijskih igara i nedostavljanje dokaza o uplati propisanim u rokovima		
7. neobračunavanje i ne plaćanje poreza na dobitke pri isplati dobitaka		
8. priređivanje prigodne jednokratne lutrijske igre na sreću bez posebnog odobrenja mjerodavnog tijela		
9. priređivanje prigodne jednokratne igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		
10. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
11. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
12. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
13. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
14. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
15. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostora, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	vlasnik ili najmpri- mac pro- stora	30.000,00 – 100.000,00

**I** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 4., 8., 9. i 14. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Pravilnik o priređivanju lutrijskih igara („Narodne novine“ broj 78/10, 69/11),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10).
-  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).

## 8.2 NAKNADE ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU U CASINIMA

Igre u casinima jesu:

1. igre koje igrači igraju protiv casina, ili jedan protiv drugoga na stolovima za igru s kuglicama, kartama ili kockicama u skladu s međunarodnim pravilima,
2. razne vrste turnira u kojima nije unaprijed određen broj igrača niti je poznat broj uplata.

**I** Igre u casinima mogu, osim Hrvatske Lutrije d.o.o., priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske stekla pravo priređivanja igara na sreću u casinima i koja su sklopila ugovor o pravu priređivanja igara na sreću. Odobrenje za početak priređivanja igara na sreću donosi Ministarstvo financija.

**I** Igre na sreću u casinima mogu se priređivati i sezonski u neprekidnom razdoblju od najmanje četiri do najviše šest mjeseci u jednoj kalendarskoj godini, i to u najviše dva casina.

- i** Za priređivanje raznih vrsta turnira priređivač mora dobiti odobrenje Ministarstva financija. Uz zahtjev za odobrenje priređivanja turnira priređivač prilaže podatke o iznosima uplata sudionika.

### **Temeljni kapital i garancija banke**

Priređivač koji igre priređuje u casinima mora za vrijeme trajanja prava priređivanja imati u registru Trgovačkog suda upisan temeljni kapital u vrijednosti od najmanje 4.000.000,00 kuna. Ako društvo ima pravo na priređivanje neke druge igre na sreću mora imati upisan propisani temeljni kapital i za drugu igru na sreću što je priređuje. Radi osiguranja isplate dobitaka igračima i podmirenja javnih davanja u smislu odredaba Općega poreznog zakona, priređivač koji pravo priređivanja igara na sreću ima na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora neprekidno, u razdoblju u kojem priređuje igre na sreću u pojedinom casinu, u banci sa sjedištem u Republici Hrvatskoj za svaki casino imati garanciju banke u iznosu od 1.500.000,00 kuna.

- i** Ako je garancija dana na kraći rok od vremena trajanja prava priređivanja igara na sreću priređivač je dužan novu garanciju dostaviti najkasnije 30 dana prije isteka prethodne garancije.

Ako priređivač priređuje casino igre putem interaktivnih kanala on-line igranja mora neprekidno, u razdoblju u kojem te igre priređuje, imati i garanciju banke u iznosu od 3.000.000,00 kuna radi isplate dobitka igračima i podmirenja javnih davanja u smislu odredaba Općega poreznog zakona.

- i** Priređivač mora dnevno u casinu imati pohranjen riziko-polog u iznosu od najmanje 500.000,00 kuna ili protuvrijednost u eurima.
- i** Priređivač igre na sreću mora osigurati neprekidan audio-video nadzor u casinu. Snimljenu dokumentaciju mora čuvati 60 dana, odnosno u slučaju spora mora ju čuvati do okončanja spora.

### **NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU U CASINIMA**

Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u casinima	priređivač igre na sreću u casinu	- zbroj dnevnih obračuna svih stolova - zbroj dnevnih obračuna svih automata	15% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Mjesečna naknada za priređivanje turnira u casinima	priređivač turnira u casinu	postotak uplate koji priređivač zadržava od svih uplata sudionika turnira	25% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u casinima	priređivač igre na sreću u casinu za svaki casino <sup>44</sup>	—	500.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu

<sup>44</sup> Za svako otvaranje casina tijekom godine plaća se godišnja naknada u punom iznosu.

Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Godišnja naknada za priređivanje casina igara putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	priređivač igara u casinu putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	—	3.000.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu

### **OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA**

Naziv obrasca	Obveznik ispunjavanja obrasca	Krajnji rok za ispunjavanje obrasca
Obrazac br. 1 – Početno stanje	krupije i inspektor stola	dnevno na početku rada casina
Obrazac br. 2 – Završno stanje	krupije i inspektor stola	dnevno na kraju rada casina
Obrazac br. 3 – Dotacija	blagajnik	prilikom izdavanja dotacije
Obrazac br. 4 – Kredit	krupije i inspektor stola	prilikom preuzimanja kredita
Obrazac br. 5 – Obračun gotovine stola	krupije i inspektor stola	prilikom izrade dnevnog obračuna
Obrazac br. 6 – Obračun napojnica	krupije i inspektor stola	dnevno na kraju rada casina
Obrazac br. 7 – Tabela rezultata	krupije i inspektor stola	dnevno na kraju rada casina
Obrazac br. 8 – Blagajnički izvještaj	blagajnik	dnevno na kraju rada casina
Obrazac br. 9 – Izvještaj o održanom turniru	voditelj casina ili voditelj turnira	nakon održavanja turnira

### **EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA**

Naziv evidencije	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 20 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja igara na sreću u casinima	priređivač igre na sreću u casinu <sup>45</sup>	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 21 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja turnira u casinima	priređivač igre na sreću u casinu	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Izvješće o izgubljenim, uništenim ili na drugi način otuđenim žetonima	priređivač igre na sreću u casinu	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Evidencija svih vrijednosnih žetona	priređivač igre na sreću u casinu	kontinuirano vođenje evidencije
Izvještaj o uplaćenju godišnjoj naknadi i dokaz o uplaćenju naknadi	priređivač igre na sreću u casinu	7 dana od roka za uplatu godišnje naknade

<sup>45</sup> Priređivač podnosi mjesečno odvojeno za stolove i automate.

## UPLATNI RAČUNI

- **3050** – Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u casinima
- **3166** – Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u casinima
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA  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>	26 1 001 005 – 186 3000 160
Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX – 19</b>	
Statističko označje	Šifra opisa plaćanja Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate Ovjera nalagodavca Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Ob: RH/IB 1-14/H

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće		
3. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
4. neplaćanje godišnje naknade u propisanom roku		
5. priređivanje igre na sreću u casinu bez odluke Vlade RH i odobrenja za priređivanje igara na sreću u casinu, te ako nije sklopljen ugovor o pravu priređivanja		
6. priređivanje igre na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja bez odobrenja, sklopljenog ugovora i odobrenja mjerodavnog tijela		
7. priređivanje igre na sreću u casinu protivno odredbama Zakona o igrama na sreću, ugovoru i odobrenju mjerodavnog tijela		
8. netočno obračunavanje, ne plaćanje mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću u casinima i nedostavljanje dokaza o uplati u propisnim rokovima i na propisanim obrascima		
9. postupanje protivno odredbi o utvrđivanju i provjeri identiteta posjetitelja, te priređivanje igre u casinu bez ispunjavanja propisanih uvjeta		
10. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
11. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
12. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		












Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
13. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostora, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno-financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	vlasnik ili najmpri- mac pro- stora	30.000,00 – 100.000,00

- i** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 5., 6., 7. i 12. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- i** Za prekršaj iz točke 7. i 8. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Odluka o broju priređivača kojima se može dati pravo priređivanja igara na sreću u casinima na području Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 96/10),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
-  Pravilnik o dobivanju odobrenja (licencije) za rad u casinu („Narodne novine“ broj 78/10),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10),
-  Pravilnik o priređivanju igara na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja („Narodne novine“ broj 78/10),
-  Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima za priređivanje igara na sreću u casinima, na automatima i uplatnim mjestima kladionica („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 69/11, 15/12),
-  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).

## 8.3 POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA I NAKNADE ZA PRIREĐIVANJE IGARA KLAĐENJA

Igre klađenja jesu:

1. igre klađenja na rezultate pojedinačnih ili skupnih sportskih natjecanja,
2. igre klađenja na ostale događaje.

- i** Igre klađenja mogu, osim Hrvatske Lutrije d.o.o., priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske stekla pravo priređivanja igara na sreću – igre klađenja – i koja su sklopila ugovor o pravu priređivanja igara na sreću. Odobrenje za početak primanja uplata donosi Ministarstvo financija.
- i** Na području Republike Hrvatske zabranjuje se priređivanje klađenja:
  1. koja su u suprotnosti sa zakonskim propisima i općim moralnim načelima,
  2. koja se odnose na rezultate izbora za predsjednika Republike Hrvatske, za zastupnike u Hrvatski sabor i za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
  3. priređivaču klađenja čiji je vlasnik ili dioničar ujedno i član, vlasnik ili dioničar nekoga sportskog kluba na događaje u vrsti sporta i rangu natjecanja kojemu pripada klub u kojem je priređivač klađenja istodobno vlasnik ili dioničar.
- i** Zabranjuje se primanje uplata za klađenje od osoba mlađih od 18 godina.

### Temeljni kapital i garancija banke

Priređivač koji priređuje igre klađenja na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora za vrijeme trajanja prava priređivanja imati u registru Trgovačkog suda upisan temeljni kapital u vrijednosti od najmanje 4.000.000,00 kuna za cijelo vrijeme trajanja prava priređivanja. Ako društvo ima pravo na priređivanje neke druge igre na sreću mora imati upisan propisani temeljni kapital i za drugu igru na sreću koju priređuje. Priređivač koji je pravo priređivanja stekao odlukom Vlade Republike Hrvatske, a koji je u prethodnoj poslovnoj godini ostvario uplate od klađenja do 200.000.000,00 kuna, mora radi osiguranja isplate dobitaka igračima i podmirenja javnih davanja, u smislu Općega poreznog zakona, neprekidno u razdoblju u kojem priređuje igre na sreću, imati garanciju banke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u iznosu od 5.000.000,00 kuna. Garancija banke za ostvarene uplate veće od 200.000.000,00 kuna dostavlja se prema sljedećoj tablici:

Iznos uplata (u milijunima kunama)	Iznos garancije (u kunama)
200 – 300	7.000.000,00
300 – 400	9.000.000,00
400 – 500	11.000.000,00
500 – 600	12.000.000,00
600 – 800	13.000.000,00
800 – 1000	14.000.000,00
iznad 1000	15.000.000,00

- i** Priređivač je dužan garanciju banke za tekuću godinu dostaviti do 31. siječnja, s rokom valjanosti garancije do posljednjeg dana veljače sljedeće godine.

## POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
Fizička osoba koja stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	dobitci iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		dobitci iznad 500.000,00 kn	20%	

## NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE IGARA KLAĐENJA

R. br.	Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
1	Mjesečna naknada za priređivanje klađenja	priređivač klađenja	ukupan iznos uplate	5% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
2	Godišnja naknada za priređivanje klađenja putem uplatnih mjesta i samoposlužnih terminala	priređivač klađenja putem uplatnih mjesta i samoposlužnih terminala	—	1.000.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu
3	Godišnja naknada za priređivanje klađenja putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	priređivač koji osim klađenja pod red. brojem 1 priređuje i klađenje putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	—	3.000.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 10 – Dnevni obračun rezultata poslovanja od priređivanja klađenja	priređivač klađenja	svakodnevno nakon završetka radnog vremena, a najkasnije do početka primanja uplata za sljedeći dan (predaje se elektronički)

## EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 22 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja klađenja	priređivač klađenja	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 23 – Konačno mjesečno izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dobitke od priređivanja igara klađenja	priređivač klađenja	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Izvještaj o uplaćenju godišnjoj naknadi i dokaz o uplaćenju naknadi	priređivač klađenja	7 dana od roka za uplatu godišnje naknade

## UPLATNI RAČUNI

**3158** – Porez na dobitke od igara kladjenja

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIMENOS:  **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>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	68 1 001 005 – 186 3000 160
	Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/ispate	Ovjera nalogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-A-BH

**3042** – Mjesečna naknada za priređivanje kladjenja

**3174** – Godišnja naknada za priređivanje igara kladjenja

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIMENOS:  **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>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	26 1 001 005 – 186 3000 160
	Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXXX – 19</b>
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/ispate	Ovjera nalogodavca
	Ovjera banke
Datum podnošenja	
Potpis primatelja	

Obr. HUB 1-1-A-BH

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
4. neplaćanje godišnje naknade		
5. ako se u propisanom roku priređivanje igre kladjenja nema odluku Vlade Republike Hrvatske, odobrenje za priređivanje i nije sklopila ugovor o pravu priređivanja		
6. priređivanje igre kladjenja protivno odredbama Zakona o igrama na sreću, ugovora o pravu priređivanja i odobrenja Ministarstva financija		

7. netočno obračunavanje, ne plaćanje mjesečne naknade za priređivanje igre kladenja i nedostavljanje dokaza o uplati u propisnim rokovima i na propisanim obrascima		
8. neobračunavanje i ne plaćanje poreza na dobitke pri isplati dobitaka		
9. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
10. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
11. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
12. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno-financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	vlasnik ili najmoprimac prostora	30.000,00 – 100.000,00

- Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 5., 6., i 11. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- Za prekršaj iz točke 4., 6. i 7. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

### POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖 Odluka o broju priređivača kojima se može dati pravo priređivanja igara kladenja na području Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 96/10),
- 📖 Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
- 📖 Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima za priređivanje igara na sreću u casinima, na automatima i uplatnim mjestima kladionica („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 69/11, 15/12),
- 📖 Pravilnik o priređivanju igara kladenja na daljinu („Narodne novine“ broj 8/10, 63/10),
- 📖 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).

## 8.4 NAKNADE ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU NA AUTOMATIMA

Igre na sreću na automatima jesu igre na elektromehaničkim, elektroničkim ili sličnim uređajima (automatima za igre) na kojima igrači uplatom određenog iznosa imaju mogućnost ostvarenja dobitka.

- i** Igre na sreću na automatima mogu, osim Hrvatske lutrije d.o.o., priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske koja su sklopila ugovor o pravu priređivanja. Odobrenje za početak priređivanja igara na sreću donosi Ministarstvo financija.
- i** Priređivač može igre na sreću na automatima priređivati i sezonski u neprekidnom razdoblju od najmanje četiri do najdulje šest mjeseci, i to najviše u dva automat kluba.
- i** Priređivač može prekinuti priređivanje igara na sreću na automatima samo uz posebno odobrenje Ministarstva financija.

### **Temeljni kapital i garancija banke**

Priređivač koji igre na sreću na automatima priređuje na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora za vrijeme trajanja prava priređivanja u registru Trgovačkog suda imati upisan temeljni kapital u vrijednosti od najmanje 2.000.000,00 kuna. Ako ima pravo priređivanja neke druge igre na sreću mora imati upisan propisani temeljni kapital i za drugu igru na sreću koju priređuje.

Priređivač igara na sreću na automatima koji te igre priređuje na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora radi osiguranja isplate dobitaka igračima i podmirenja javnih davanja, u smislu Općega poreznog zakona, prije početka rada dostaviti garanciju banke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj za prvih 30 automata u iznosu od 300.000,00 kuna. Priređivač koji priređuje igru na sreću u više automat klubova ili na više automata mora dostaviti garanciju prema sljedećoj tablici:

Broj automata	Iznos garancije (u kunama)
31 – 60	500.000,00
61 – 90	700.000,00
91 – 120	900.000,00
121 – 150	1.100.000,00
151 – 180	1.300.000,00
181 – 210	1.500.000,00
211 – 250	2.000.000,00
iznad 250	5.000.000,00

- i** Priređivač mora imati garanciju banke neprekidno za cijelo vrijeme priređivanja igara na sreću na automatima. Ako je garancija dana na kraći rok od vremena trajanja prava priređivanja igre, priređivač je dužan novu garanciju dostaviti najkasnije 30 dana prije isteka prethodne garancije.
- i** Posjet i sudjelovanje u igri na automatima dopušten je samo punoljetnim osobama koje su tu činjenicu, na zahtjev priređivača, dužne dokazati identifikacijskom ispravom.

### *Uvjeti i način stavljanja automata u uporabu*

Priređivač igara na sreću na automatima dužan je osigurati pohranu primljenih uplata i isplata na način da omogući uspostavu sustava nadzora. Priređivač mora omogućiti Ministarstvu financija izravno spajanje na informacijski sustav priređivača, u realnom vremenu, radi uspostave i osiguranja neprekidnog i neposrednog nadzora.

### *Tehnička ispravnost i plombiranje automata*

Automati i stolovi na kojima se priređuju igre na sreću moraju biti tehnički ispravni, a kontrolni uređaji uplate, isplate, programske ploče i igre te dijelovi koji utječu na rezultat igre moraju biti plombirani.

**i** Plombiranje automata za igre na sreću obavljaju ovlaštene službenice Ministarstva financija, a priređivač uz zahtjev za plombiranje prilaže dokaz o uplati naknade u korist državnog proračuna u iznosu od 300,00 kuna po automatu. Uz zahtjev za plombiranje jack-pot i on-line sustava prilaže se dokaz o uplati naknade u korist državnog proračuna u iznosu od 500,00 kuna po sustavu.

## **NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU NA AUTOMATIMA**

<b>Vrsta naknade</b>	<b>Obveznik plaćanja naknade</b>	<b>Osnovica naknade</b>	<b>Svota naknade</b>	<b>Krajnji rok za plaćanje naknade</b>
Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću na automatima	priređivač igre na sreću na automatima	zbroj dnevnih obračuna svih istovrsnih automata za igre na sreću	25% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću na automatima <sup>46</sup>	priređivač igre na sreću na automatima	—	10.000,00 kn po automatu	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu na elektronskom rouletteu do šest igraćih mjesta	priređivač u automat klubu priređuje igru na sreću na elektronskom rouletteu do 6 igraćih mjesta	—	40.000,00 kn	
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu na elektronskom rouletteu iznad šest igraćih mjesta	priređivač u automat klubu priređuje igru na sreću na elektronskom rouletteu iznad 6 igraćih mjesta	—	50.000,00 kn	

<sup>46</sup> Prilikom stavljanja u uporabu novih automata tijekom godine plaća se godišnja naknada po automatu u punom iznosu.

## PROPISANI OBRASCI

Naziv obrasca	Obveznik sastavljanja obrasca	Rok za sastavljanja obrasca
Obrazac br. 11 – Dnevni obračun po pojedinom automatu	ovlaštena osoba priređivača igre na sreću <sup>47</sup>	prilikom izrade dnevnog obračuna na automatima za igre na sreću
Obrazac br. 12 – Obračun gotovine po pojedinom automatu za igre na sreću	ovlaštena osoba priređivača igre na sreću	prilikom izrade dnevnog obračuna na automatima za igre na sreću
Obrazac br. 13 – Blagajnički izvještaj za automate za igre na sreću	blagajnik	prilikom izrade dnevnog obračuna na automatima za igre na sreću

## EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja Poreznoj upravi
Obrazac br. 14 – Skup dnevnih rezultata po pojedinom automatu <sup>48</sup>	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 15 – Popis stanja elektroničkih brojanika	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 16 – Popis stanja elektroničkih brojanika (popis stanja elektroničkih brojanika po bet i win brojanicima)	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 17 – Popis stanja mehaničkih brojanika <sup>49</sup>	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 24 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja igara na sreću na automatima	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Izvještaj o uplaćenju godišnjoj naknadi i dokaz o uplaćenju godišnjoj naknadi	priređivač igre na sreću	7 dana od roka za uplatu godišnje naknade

<sup>47</sup> Za obračun automata za igre na sreću s više sjedećih mjesta priređivač je dužan izraditi zaseban obrazac za dnevni obračun, Priređivač koji je automate za igre na sreću povezoao radi dobivanja kumulativnih dobitaka (jack-pot) dužan je voditi dnevnu evidenciju o eventualnom dobitku jack-pota, i to na kojem je automatu ostvaren, datum kada je ostvaren i iznos dobitka. Ako je priređivač povezoao više automata za igre na sreću u jack-pot liniju, dužan je naznačiti u obrascu koji se automati za igre na sreću nalaze u jednoj jack-pot liniji.

<sup>48</sup> Zbroj dnevnih obračuna po pojedinom automatu za igre na sreću od prvoga do posljednjeg dana u mjesecu za koji se obračun izrađuje.

<sup>49</sup> Priređivač iznimno može izraditi popis stanja mehaničkih brojanika po pojedinom automatu za igre na sreću samo po bet i win brojanicima ili po brojanicima ulaza i izlaza ako brojanici na pojedinom automatu za igre na sreću ne bilježe sve propisane podatke.



## UPLATNI RAČUNI

**3093** – Naknada za plombiranje automata za igre na sreću

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platitelja	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja		1001005 – 1863000160	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXX</b>	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja	Obr: HUB 1-4-41H		
Potpis primatelja			

**3085** – Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu

**3123** – Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn		Broj računa platitelja	
Model		Broj računa primatelja	
Poziv na broj zaduženja		1001005 – 1863000160	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Poziv na broj odobrenja <b>XXXX – XXXXXXXXXXXX – 19</b>	
Statističko obilježje	Šifra opisa plaćanja	Opis plaćanja	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja	Obr: HUB 1-4-41H		
Potpis primatelja			

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću









Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
4. neplaćanje godišnje naknade		
5. priređivanje igre na automatima bez odluke Vlade RH, odobrenja, ili nije sklopljen ugovor o pravu priređivanja		
6. priređivanje igre na sreću na automatima protivno odredbama Zakona o igrama na sreću, ugovora o pravu priređivanja i odobrenju Ministarstva financija		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
7. netočno obračunavanje, ne plaćanje mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću na automatima i nedostavljanje dokaza o uplati u propisnim rokovima i na propisanim obrascima 8. ako osoba ovlaštena za obavljanje tehničkog pregleda postupi protivno odredbama Zakona o igrama na sreću 9. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima 10. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade 11. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću 12. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostora, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	vlasnik ili najmopri- mac pro- stora	30.000,00 – 100.000,00

- i** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 5., 6. i 11. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- i** Za prekršaj iz točke 4., 5. i 6. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

## 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Odluka o broju priređivača kojima se može dati pravo priređivanja igara kladjenja na području Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 96/10),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10),
-  Pravilnik o tehničkoj ispravnosti automata i stolova za igre na sreću („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10),
-  Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima za priređivanje igara na sreću u casinima, na automatima i uplatnim mjestima kladionica („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 69/11, 15/12),
-  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).

## 8.5 NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU

- Neprofitna pravna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske može prigodno jednokratno, jedanput godišnje, prirediti tombolu radi prikupljanja sredstava za financiranje djelatnosti koje su određene općim aktima priređivača. Tombola se može priređivati isključivo na temelju posebnog odobrenja Ministarstva financija, uz uvjet da se srećke mogu prodavati najdulje 30 dana, a u izvlačenje su uključene samo prodane srećke.
- Neprofitna pravna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske koja organizira sportska natjecanja smije u prostorima sportske ustanove, stadiona ili dvorane, u kojima se natjecanja održavaju, prigodno jednom godišnje prirediti kladjenja u svezi s tim natjecanjima.

**I** Ukupna vrijednost izdanih srećaka za pojedine igre na sreću ne smije prijeći 300.000,00 kuna. Cijena pojedine srećke ne smije biti veća od vrijednosti najmanjeg dobitka.

### NAKNADA ZA PRIGODNO JEDNOKRATNO PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Swota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Priređivač jednokratne igre na sreću	ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru zbroj ukupnih uplata za sudjelovanje u jednokratnoj igri	5% od osnovice	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka

### IZVJEŠĆA I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Izvješće o konačnom obračunu	priređivač jednokratne prigodne igre na sreću	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka

### UPLATNI RAČUNI

Bezgotovinsko plaćanje      ili      Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA**  ISPLATA

<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>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	68 1001005 – 1863000160
	Poziv na broj odobrenja <input type="text"/>
	<b>XXXX – XXXXXXXXXXXX</b>
Statističko obilježje <input type="text"/> Šifra opisa plaćanja <input type="text"/> Opis plaćanja <input type="text"/>	
Datum valute/uplate/isplate <input type="text"/>	Ovjera natogodavca <input type="text"/> Ovjera banke <input type="text"/>
Datum podnošenja <input type="text"/>	
Potpis primatelja <input type="text"/>	

Obr: HIBB 1-1-04/11

**3034** – Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću

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

## KAZNENE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
4. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
5. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
6. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostora, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	vlasnik ili najmopri- mac prostora	30.000,00 – 100.000,00

- i** Za prekršaj iz točke 1., 2. i 5., uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- i** Za prekršaj iz točke 5. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

#### POREZNI PROPISI

- 📖** Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
- 📖** Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
- 📖** Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
- 📖** Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10).
- 📖** 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).

## 8.6 NAKNADA HRVATSKOM CRVENOM KRIŽU IZ FONDA NAGRADNE IGRE I OBVEZA PO OSNOVI SREDSTAVA OSTVARENIH NA JAVNOM NATJEČAJU PRODAJOM NEPODIJELJENIH NAGRADA

Nagradne igre jesu igre koje radi promidžbe svojih proizvoda i usluga priređuju trgovačka društva, te druge pravne i fizičke osobe poduzetnici, pri čemu se priređivač obvezuje izvučenim dobitnicima podijeliti nagrade u robi ili uslugama, a od sudionika se ne zahtijeva posebna uplata za sudjelovanje u igri.

- I** Prijavlivanje sudionika u nagradnim igrama putem poziva u svim oblicima elektroničkih komunikacijskih mreža, te putem SMS usluga, ne smatra se posebnom uplatom za sudjelovanje, pod uvjetom da cijena po pozivu, odnosno SMS usluzi, ne prelazi iznos utvrđen posebnim propisom koji donosi ministar financija, a u suglasnosti s nadležnim regulatornim tijelom za elektroničke komunikacije.
- I** Nagradnom igrom se ne smatraju društvene igre znanja (kvizovi). Društvena igra znanja (kviz) jest igra koja se odvija pred javnošću, a u kojoj se u vještini, spretnosti i znanju iz različitih područja natječe jedan ili više unaprijed kvalificiranih sudionika prema pravilima priređivača, uz obvezno prisustvovanje sudionika mjestu priređivanja kviza, pri čemu pobjeda ovisi isključivo o postignutim rezultatima u zadanoj temi. U društvenu igru znanja uključuje se jedan ili više unaprijed kvalificiranih igrača isključivo na temelju iskazane vještine i spretnosti, odnosno znanja.

Pravila nagradne igre utvrđuje priređivač, a primjenjuju se nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija i njihove objave u elektroničkim i drugim javnim medijima.

- I** Nagradna igra ne može biti priređena po pravilima igara na sreću, a priređivač nagradne igre ne može formirati fond dobitaka uplatama sudionika nagradne igre.

Fond nagrada nagradne igre može se sastojati isključivo od dobara i usluga koje dobitnik ne može zamijeniti za novac, a čija ukupna vrijednost po tržišnim cijenama ne može prijeći 1.000.000,00 kuna po nagradnoj igri.

- ▶** Od utvrđene vrijednosti fonda nagradnih igara priređivači plaćaju naknadu u iznosu od 5% u korist Hrvatskog crvenog križa.
- ▶** Ako nagradni fond u vrijednosti većoj od 5.000,00 kuna nakon završetka nagradne igre nije podijeljen priređivač ga je dužan prodati na javnom natječaju, a sredstva ostvarena prodajom uplatiti u državni proračun u roku od 90 dana od dana isteka roka za podizanje nagrada. Iznimno, ova odredba ne odnosi se na nagrade kojima je istekom određenog roka vrijednost postala ništava.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Zahtjev za izdavanje odobrenja priređivači moraju dostaviti Ministarstvu financija najmanje 15 dana prije dana određenog kao početak nagradne igre.

Uz zahtjev za priređivanje nagradne igre priređivači su dužni priložiti:

1. konačni prijedlog pravila nagradne igre,
2. dokaz o uplati naknade za priređivanje nagradne igre u korist Hrvatskoga crvenog križa,
3. drugu dokumentaciju u vezi s priređivanjem nagradne igre po zahtjevu Ministarstva financija,
4. propisani iznos upravnih pristojbi (u državnim biljezima).

## UPLATNI RAČUNI

- **3085** – Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu
- **3123** – Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje	
Hitnost: <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA</b> <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
<b>IZNOS kn</b>	
<b>PLATELJEL:</b> naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa plateitelja
Poziv na broj zaduženja	
<b>PRIMATELJEL:</b> naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>Hrvatski crveni križ</b>	<b>05 2360000 – 1101396032</b>
Poziv na broj odobrenja: <b>72527253659-500</b>	
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	
<b>Naknada 5% vrijednosti fonda nagradne igre</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

- **3107** – Posebna sredstva ostvarena na javnom natječaju prodajom nepodijeljenih nagrada
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

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

## KAZNENE ODREDBE








### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. priređivanje nagradne igre protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	trgovačko društvo	5.000,00 –500.000,00
2. priređivanje nagradne igre bez odobrenja na pravila nagradne igre	odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. priređivanje nagradne igre protivno pravilima za koje je dobiveno odobrenje Ministarstva financija		

**i** Uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

### 2. Novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

#### POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2012. godinu („Narodne novine“ broj 31/12),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10),
-  Pravilnik o priređivanju nagradnih igara („Narodne novine“ broj 8/10),
-  Pravilnik o priređivanju igara klađenja na daljinu („Narodne novine“ broj 8/10),
-  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).

## 9. PRIVITCI

### 9.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

**i** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>50</sup> priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

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

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

<sup>50</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.



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

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, zrakoplovi, apartmani 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.

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

## 9.2 DOPUŠTENI MANJAK S NASLOVA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA NA PROIZVODIMA U TRGOVINI

Dopuštena visina manjka u trgovini na malo može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %	Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
<b>I. POLJOPRIVREDNI PROIZVODI</b>					
<b>A. VOĆE</b>					
1.	Južno voće (naranče, limun, mandarine, ananas i sl.)	3,0	9.	Egzotično voće	5,0
2.	Banane	5,0	10.	Ostalo voće	2,0
3.	Orah, badem, lješnjak, kesten, rogač, kikiriki, pistacio	2,0	<b>B. POVRĆE</b>		
4.	Jagodasto voće, svježe smokve, grožđe	5,0	1.	Kupus kiseli i kisela repa u rinfuzi	4,0
5.	Jabuke, šljive, kruške	3,0	2.	Brokula, cikorija, cvjetača, repa, rotkvica, kupus, kelj	5,0
6.	Dinje, lubenice	5,0	3.	Blitva, špinat	5,0
7.	Koštičavo voće: marelice, breskve, trešnje i višnje	5,5	4.	Mahune, grašak i tikvice	3,0
8.	Sušeno voće – šljive, smokve i ostalo	1,5	5.	Paprika svježa, rajčica svježa, krastavac i zelena salata	6,0
			6.	Mladi krumpir i mrkva rana, celer i peršun	4,0
			7.	Zamrznuto voće i povrće – pakirano	0,5
			8.	Krumpir, mrkva, luk, cikla, poriluk	2,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
9.	Grah, leća, grašak, bob – suhi	1,0
10.	Gljive, šampinjoni – svježi	4,5
11.	Šampinjoni pakirani	2,0
12.	Sadni materijal	3,5
13.	Cvijeće svježe (rezano)	5,0
14.	Cvijeće (lončanice)	3,0
15.	Konzervirano i ostalo povrće	1,0
<b>C. ŽITARICE</b>		
1.	Pšenica, ječam, zob, kukuruz i druge žitarice	0,3
<b>D. OSTALI PREHRAMBENI PROIZVODI</b>		
1.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža u rinfuzi	1,5
2.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža pakirano	0,5
3.	Mak i pšenične mekinje	0,7
4.	Kruh i pecivo svih vrsta	0,5
5.	Kolači industrijski	1,0
6.	Proizvodi od brašna (dvopek, mrvice)	0,5
7.	Mlijeko pasterizirano – trajno	0,5
8.	Mlijeko, svježe, ostalo	1,0
9.	Sirevi svih vrsta	1,5
10.	Sirevi rezano	3,0
11.	Kiselomlijeko, jogurt, vrhnje, maslac	1,0
12.	Hrana za novorođenčad i malu djecu	1,0
13.	Sladoled, kreme	1,5
14.	Jaja svježa	1,5
15.	Med	0,3
16.	Ocat alkoholni, vinski i voćni	1,5
17.	Šećer (kristal, u prahu, u kocki)	1,0
18.	Sol za jelo (morska, kamena i vakumirana)	1,0
19.	Povrće ukiseljeno (svih vrsta pakirano)	1,5
20.	Jela gotova i polugotova	0,5
21.	Bomboni i drugi proizvodi od šećera	0,4
22.	Keksi (čajni i čokoladni)	0,5
23.	Čokolada i proizvodi od čokolade i kakaa	1,5
24.	Kava svih vrsta – pakirana	0,1
25.	Začini pakirani i čajevi	0,1
26.	Mast jestiva	1,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
27.	Ulje jestivo u bocama	1,5
28.	Ulje jestivo u bačvama i drugim pakovanjima za prodaju od litre na više	1,0
29.	Ostalo	0,5
<b>E. PIĆA – ALKOHOLNA I BEZALKOHOLNA</b>		
1.	U bocama i drugom pakiranju	0,7
2.	U bačvama i drugom većem pakiranju za prodaju od litre na više	1,0
<b>F. MESO, SUHOMESNATI PROIZVODI I RIBA</b>		
1.	Meso svježe (perad, divljač i sl.)	1,5
2.	Meso svježe – rasječeno	3,5
3.	Riba živa	4,0
4.	Riba svježa	4,0
5.	Riba smrznuta	1,0
6.	Riba sušena	1,0
7.	Slanina svježa, loj, svinjsko salo, maslo (topljeno)	1,0
8.	Suhomesnati proizvodi i vakumirano meso	1,5
9.	Suhomesnati proizvodi narezani	3,0
10.	Ostalo	1,0
<b>G. STOČNA HRANA</b>		
<b>II. KEMIČALIJE</b>		
1.	Firnis, boje i lakovi, tutkalo i kit	1,0
2.	Sredstva za zaštitu bilja	1,0
3.	Deterdžent za pranje rublja	1,5
4.	Sredstva za čišćenje	1,0
5.	Kozmetički i higijenski proizvodi	1,0
6.	Nafta, prirodni plin te proizvodi prerade nafte i plina	1,0
7.	Ostali kemijski proizvodi	1,0
<b>III. GRAĐEVNI MATERIJAL</b>		
1.	Vapno, cement, gips, suha žbuka pakirana	2,0
2.	Mramorne ploče	1,5
3.	Salonit ploče i cijevi	2,2
4.	Pijesak, šljunak	3,0
5.	Izolacijske mase	0,8
6.	Izolacijski materijal (staklo i kam. vuna)	2,0
7.	Ljepenka krovna	1,5

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %	Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
8.	Crijep, opeka, mont. ispune i gredice	2,0	8.	Gnojiva umjetna pakirana	1,0
9.	Betonski proizvodi (cijevi, ploče, kocke)	1,2	9.	Duhanski proizvodi (osim cigareta)	0,5
10.	Rezana građa i ploče od drva	1,5	10.	Posuđe od metala (emajlirani i neemajlirani)	1,0
11.	Ostali građ. materijal osim građ. stolarije	1,5	11.	Posuđe od stakla, porculana i keramike	1,5
<b>IV. OGRJEV</b>			12.	Sanitarni uređaji od keramike	1,0
1.	Ugljen drveni u rinfuzi	3,5	13.	Dječje igračke razne	1,5
2.	Ugljen drveni u vrećama	1,0	14.	Nakit od porculana, stakla, plastike	1,0
3.	Ugljen lignit u rinfuzi	2,0	15.	Gramofonske ploče i kazete i ostali nosači zvuka	1,2
4.	Ostali ugljeni	1,0	16.	Videokasete, fotografski filmovi	1,5
5.	Ogrjevno drvo	1,5	17.	Knjige, udžbenici, potrošni uredski materijal	1,5
<b>V. OSTALO</b>			18.	Tkanine metražne	2,0
1.	Staklo ravno i šuplje osim optičkog	1,5	19.	Čarape ženske	1,5
2.	Optičke leće, optička vlakna i snopovi optičkih vlakana	3,0	20.	Ostala tekstilna roba	1,5
3.	Okviri za naočale, naočale i slični proizvodi	3,0	21.	Obuća	1,5
4.	Keramika i porculan	1,0	22.	Žarulje razne	2,0
5.	Užarija	0,2	23.	Baterijski ulošci	2,0
6.	Sjemenska roba	1,5	24.	Bijela tehnika, akustika, sitni kućanski aparati	1,5
7.	Gnojiva umjetna u rinfuzi	4,0	25.	Ostalo, nespomenuto	1,0

**I** Za trgovinu na veliko najviši dopušteni normativ manjka utvrđuje se u iznosu od 50% propisanog normativa za utvrđivanje manjka u trgovini na malo.

### 9.3 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA, LOMA I TEHNOLOŠKOG MANJKA U UGOSTITELJSTVU

Dopuštena visina gubitaka (kvar i rastep) pri čuvanju u skladištu može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
<b>A. VOĆE</b>		
1.	Jabuke, šljive	1,5
2.	Naranče, limun	2,0
<b>B. POVRĆE</b>		
1.	Krumpir, kupus, kelj, cvjetača, korabica, tikvice, mahune, mrkva, celer, peršin	3,0
2.	Mahune, grašak, paprika, rajčica	4,0
3.	Luk – crveni, bijeli	2,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
	<b>C. OSTALO</b>	
1.	Mast, ulje, riža, tjestenina, brašno, ocat, paprika crvena	1,0
2.	Maslac, orasi, lješnjaci	3,0
3.	Šećer	0,5

**Dopuštena visina gubitaka (kalo) pri čuvanju u skladištu zbog isušavanja i isparenja (utvrđuje se za razdoblje uskladištenja), može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
1.	Suhomesnati proizvodi, kobasičarski proizvodi, pečene i dimljene slanine	0,5
2.	Pršut (do godinu stajanja)	4,0
3.	Polutvrđi i tvrdi sirevi – do 10 dana – duže od 10 dana	0,5 3,0

**Dopuštena visina gubitaka pri obradi (otpaci), može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
	<b>A. VOĆE</b>	
1.	Ananas, orah i lješnjak u ljusci	50
2.	Badem u ljusci	60
3.	Badem blanširani	30
4.	Banana, kesten	25
5.	Breskva	18
6.	Jabuka, kajsija, kruška, mandarina, naranča smokva	20
7.	Limun, šljiva, trešnja, višnja	15
8.	Breskva suha, grožđe, jagoda, kajsija, suha, kruška suha, šljiva suha	10
9.	Kupina	12
10.	Malina	8
11.	Smokva suha	5
12.	Grožđice, orah i lješnjak očišćeni	3
13.	Badem očišćeni	2
	<b>B. POVRĆE</b>	
1.	Artičoke, krumpir (jesen – zima), patlidžan	15
2.	Blitva, cikla svježa, korabica, bijeli luk, poriluk, rotkvica, salata zimska, tikvice	20

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
3.	Celer, kelj, kupus raštenj, špinat ljetni, šparoga	30
4.	Špinat zimski, peršin	35
5.	Cvjetača, krastavci svježi, krumpir proljeće	25
6.	Grašak u mahuni	60
7.	Hren	17
8.	Kupus svježi, luk, mrkva	18
9.	Paprika svježa, rajčica, salata ljetna	10
10.	Prokulica	12
11.	Gljive	8
12.	Mahune	6
13.	Grašak ljušteni, krumpir mladi, kupus kiseli, masline, matovilac, salata proljetna	5
14.	Grah i suho zrnato povrće	4
	<b>C. SUHOMESNATI PROIZVODI</b>	
1.	Domaća šunka	30
2.	Dalmatinski pršut	45
3.	Srijemska kobasica i srodni proizvodi	8

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
4.	Šunka u limenci, kraški vrat (buđola)	10
5.	Zimska salama, kulen	9
6.	Bunceki	50
	<b>D. RIBE, RAKOVI, ŠKOLJKE I MEKUŠCI</b>	
1.	Bakalar, gavun	15
2.	Jastog	70
3.	Lignja, orada, zubatac	27
4.	Dagnja	8
5.	Osluđ – filiranje bez glave	30
6.	Škampi	20
7.	Škampi za pohanje	75
8.	Ostala morska i slatkovodna riba	25
9.	Ostala morska i slatkovodna riba – filirana	50
	<b>E. SVJEŽE MESO</b>	
1.	Svinjski but bez nogice, svinjski milanski rez bez nogice	20
2.	Svinjetina – francuska obrada bez nogice	27
3.	Svinjski kare	12
4.	Teleća polovica	30
5.	Baby beef (meso od većeg teleta)	31
6.	Teletina milanski rez, plečka, junetina milanski rez	25
7.	Teletina – but, junetina but	23
8.	Teletina – koljenica (pandlanje)	65
9.	Teletina – kare (obrada loj i bubreg)	20
10.	Teleća jetra, juneća pisanica bez loja	10
11.	Junetina – hrbat (ramstek)	35

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
12.	Juneća prednja četvrt s flamom	24
13.	Juneća prednja četvrt bez flama	26
14.	Janjetina (iznutrice)	7
15.	Janjetina (iznutrice i glava)	15
16.	Odojak (iznutrice)	10
	<b>F. PERAD</b>	
1.	Pileći gril	8
2.	Pilići (klasična obrada sitniš), pileća jetra (srca)	18
3.	Pura, pileća jetra*	10
4.	Domaća pura, guska, kokoš	20
5.	Domaća patka	25
6.	Patka	15
7.	Piletina filirana	40
	<b>G. DIVLJAČ U SVJEŽEM STANJU</b>	
1.	Fazan u perju	34
2.	Fazan bez perja	15
3.	Kunići domaći (oguljeni), zec bez kože	10
4.	Srneći hrbat (kožice i kosti)	20
5.	Srneći but	24
6.	Srneća plečka	27
7.	Zec u koži	40
	<b>H. SIREVI</b>	
1.	Livanjski, ementaler	10
2.	Paški	11
3.	Edamer, trapist	8
4.	Trapist i gorgonzola u foliji	6
5.	Belpaese	18
6.	Domaći kravliji (ocijeden), gorgonzola	20

**Dopuštena visina gubitaka (prirodni kalo) pri procesu odmrzavanja, može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
1	2	3
1.	Svinjetina bez kosti, kotlet	3
2.	Teletina bez kosti, kotlet, junetina bez kosti, odojak	6
3.	Juneća pisanica, janjetina	8
4.	Jetra (teleća, juneća, pileća, guščja) i iznutrice (fileki, pluća)	10
5.	Mozak (teleći, juneći)	15
6.	Perad	7
7.	Lignje, muzgavci, hobotnice, sipe i razna slatkododna riba	9
8.	Osluč, file	10
9.	Razna morska riba	8

**Dopuštena visina gubitaka pri toplinskoj obradi može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg	Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa u % po bruto/kg
	<b>A. KOD KUHANJA</b>		4.	Janjetina	33
1.	Govedina	34	5.	Piletina	30
2.	Teletina	35		<b>C. KOD PEČENJA</b>	
3.	Svinjetina	30	1.	Govedina	34
4.	Janjetina	33	2.	Teletina	36
5.	Piletina	25	3.	Svinjetina	30
6.	Bunceak	12	4.	Janjetina, odojak	35
7.	Teleći mozak blanširani	45	5.	Patka	40
8.	Fileki blanširani	46	6.	Pura	33
9.	Mekušci	40	7.	Piletina	32
	<b>B. KOD PRŽENJA</b>			<b>D. KOD PIRJANJA</b>	
1.	Govedina	34	1.	Govedina, janjetina	34
2.	Teletina	35	2.	Svinjetina	35
3.	Svinjetina	36	3.	Teletina	36

## 9.4 DOPUŠTENNA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U GRADITELJSTVU

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
1	lom opeke šuplje 1/1	kom.	3,7
2	lom opeke blok	kom.	2,8
3	lom opeke pune 1/1	kom.	2,7
4	lom crijepa	kom.	2,9
5	lom mont. ispune i gredica	kom.	3,1

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
6	keramika i porculan	kom.	0,8
7	sanitarni uređaji od keramike	kom	1
8	lom kod okova raznih (kvake, brave, štitovi)	kom.	2,3
9	lom okova u garniturama (podizni mehanizam)	kom	3,5
10	lom vratnih krila šper ili lesomit	kom.	1,1
11	lom vratnih krila furniranih i završno obrađenih	kom	2,5
12	pijesak	M <sup>3</sup>	4,1
13	šljunak	M <sup>3</sup>	3,9
14	agregat razni	M <sup>3</sup>	3,4
15	kalo i lom za šperploče, panel-ploče te ostale ukočene materijale	m <sup>3</sup>	1,5
16	kalo trupaca prilikom piljenja	M <sup>3</sup>	22
17	kalo jelove građe raznih dimenzija prilikom sušenja s obzirom na ulaznu vlažnost a) 20-30% b) 31-40% c) 41-70%	M <sup>3</sup>	5 7,5 10
18	rezana građa i ploče od drva	M <sup>3</sup>	1,7
19	stolarska rezana građa – jelovina, bor	M <sup>3</sup>	40
20	stolarska rezana građa – hrast	M <sup>3</sup>	60
21	lom na ivericama	M <sup>3</sup>	3,1
22	lom na panelpločama i ivericama furn.	M <sup>3</sup>	9
23	izolacijski materijal (stakl. i kamena vuna)	M <sup>2</sup>	2
24	krovnja ljepenka	M <sup>2</sup>	1,5
25	betonske ploče i kocke	M <sup>2</sup>	2
26	salonit ploče i cijevi	M <sup>2</sup>	2,5
27	ploče od prirodnog kamena	M <sup>2</sup>	5
28	lom raznih keramičkih pločica	M <sup>2</sup>	5,9
29	staklo ravno i šuplje osim optičkog	M <sup>2</sup>	1,7
30	lom na furniranim pločama	m <sup>2</sup>	9
31	lom na furnirima raznih vrsta i debljina	m <sup>2</sup>	13,5
32	lom ploča konal, te drugih vrsta ultrapasu	m <sup>2</sup>	8,3
33	betonske cijevi Ć 10-30	m <sup>2</sup>	3,1
34	betonske cijevi Ć 40-100 i ostala bet. galant.	m <sup>2</sup>	2,3
35	izolacijske mase	kg	0,8
36	cement u rinfuzi	kg	2,2
37	cement u vrećama	kg	2,7
38	gips	kg	2,0
39	betonsko željezo raznih profila	kg	3
40	armaturne mreže (za gradilište)	kg	5,5
41	armaturne mreže (za pogon)	kg	11
42	razni aditivi	kg	3,7
43	rasip vapna hidrat.	kg	2,2

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
44	suha žbuka pakirana	kg	2,4
45	masa za fugiranje	kg	2,9
46	ljepilo u vrećama za keramičke pločice	kg	2,3
47	kalo na specijalnim ljepilima (neostik, cromofix)	kg	3
48	kit	kg	0,7
49	rastur čavala žičanih raznih	kg	3,7
50	rastur na ljepilu za drvo	kg	2,8
51	rastur na močilima boja u prahu	kg	1,2
52	vijčana roba razna	kg	3,4
53	asfaltna masa	kg	1,8
54	rastur bitumena mekanog	kg	3,3
55	emulzija	kg	2,1
56	kalo na lazurnim bojama (raznim)	l	2,1
57	kalo na nitro lakovima	l	1,9
58	rastur na razrjeđivačima	l	2,9
59	nafta i ostali naftni derivati i ostali kem. proizvodi	l	1
60	ostali građ. materijal	l	1,7
61	ostalo nespomenuto	l	1,1

## 9.5 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI MLINSKIH I PEKARSKIH PROIZVODA I TJESTENINE

Naziv proizvoda / tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
<b>Zrnata roba</b>		
pšenica	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje u smještajnim objektima	0,5
	c) isporuka	0,5
kukuruz	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	1,0
	c) isporuka	0,5
ječam, raž, zob	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	0,3
	c) isporuka	0,5
uljarice	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	1,0
	c) isporuka	0,5
Prerada žitarica	a) čišćenje i meljava	2,0
	b) čuvanje mlinskih proizvoda	0,5
	c) isporuka	0,3

Naziv proizvoda / tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
Oljuštene žitarice	a) ljuštenje, čuvanje, pakiranje	2,5
<b>Mlinski proizvodi</b>		
	a) pakiranje 0,5-10 kg	1,0
	b) pakiranje 25 i 50 kg	0,4
	c) rinfuza	0,3
<b>Pekarska proizvodnja</b>		
– brašno	a) istovar, zaprimanje, čuvanje	1,0
	b) prosijavanje, vaganje	0,8
	c) posip u proizvodnji pekarskih proizvoda	prema normativ
– pomoćne sirovine	a) istovar, zaprimanje, čuvanje	2,0
– ostale sirovine i aditivi	a) istovar, zapremanje, čuvanje	2,0



Naziv proizvoda / tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)	Naziv proizvoda / tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
– sirov. kao mak, sezam, lan, suncokret, voće i dr.	a) istovar, zapremanje, čuvanje	1,5	– papirnate vrećice manje od 1/1 – papirnate vrećice 1/1 – 10/1 – papirnate vreće 15/1, 20/1, 25/1, 50/1 – papirnat kutije – polietilenske vrećice do 1/1 – polietilenske vrećice iznad 1/1 – folije za pakovine: – do 0,1 kg – od 0,1 do 0,5 kg – od 0,5 do 1,0 kg – folije za omatanje paleta – naljepnice – platnena, juta i sl. – sanduci rešetkasti, plastični – povratni – posude za pečenje pita – povratne		2,5
	b) rasip u procesu proizvodnje	5,0			2,0
– sredstva za podmaziv. posuda za pečenje	a) istovar, zapremanje, čuvanje	1,0			1,0
	b) rasip u procesu proizvodnje	4,0			1,5
– kruh i pecivo	a) oblikovanje tijesta, pečenje, hlađenje i punjenje u transportnu ambalažu	2,0			2,0
	b) povrat proizvoda vraćenih od kupaca uz povratnicu	7,0			1,5
– domaći keksi, slastice, kolači i dr.	a) u procesu proizvodnje	3,0			10,0
	b) skladištenje, utovar, prijevoz	3,0			5,0
	c) povrat proizvoda vraćenih od kupaca uz povratnicu	7,0			4,0
– ostali proizvodi, srodni zamrznuti	a) u procesu proizvodnje, oblikovanja, vaganja, zamrzavanja, sušenja, punjenja u transportnu ambalažu	3,0			10,0
	b) skladištenje, utovar, prijevoz, povrat	5,0			5,0
<b>Proizvodnja tjestenine</b>				<b>Ostalo:</b>	
	a) istovar, zapremanje, čuvanje	1,0	– uslužno skladištenje žitarica i slada	a) istovar	0,5
	b) dodatne sirovine	0,7	– rasip i sagorijevanje kod prerade kukuruza	b) manipulacija u silosu	0,5
	c) u procesu proizvodnje krupice	3,0		c) utovar	0,5
<b>Pakiranje proizvoda</b>			– rasip kod čuvanja i manipulacije mlinskih proizvoda u rasutom stanju		2,0
	masa: do 0,5 kg	1,5	– rasip kod čuvanja i manipulacije mlinskih proizvoda u rasutom stanju		0,2
	od 0,5 do 2,0 kg	1,0		– transportni gubici	– vagonске pošiljke
	od 2,0 do 10,0 kg	0,8		– kamionske pošiljke po kontrolnoj vagi	0,5
<b>Ambalaža</b>			– mjenjačnice	– roba u rasutom stanju	0,5
				– odstupanje kakvoće u pojedinačnom i zbirnom uzorku za preuzete žitarice	0,5

**■ Napomena:** Manjkovi na robi prilikom prihvata i sušenja nastaju kao posljedica tehnološkog procesa. Vlažna masa zrnatih kultura svodi se na sušenu masu putem formule:

$$\text{Količina suhe robe} = \text{količina vlažne robe} \times \frac{100 - \text{ulazna vlaga}}{100 - \text{izlazna vlaga}}$$

## 9.6 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI VINA, BEZALKOHOLNOG PIVA, MINERALNE VODE, VOĆNIH SOKOVA I SIRUPA

Naziv proizvoda	Stopa (%)
1. Proizvodnja vina	
– vino od grožđa, voća, vermut u rinfuzi	10,0
– vino od grožđa, voća, vermut u boci	12,5
– pjenušavo vino od grožđa, voća u boci	17,5
2. Bezalkoholno pivo	7,0
3. Mineralne vode	12,0
4. Nekonzentrirani i koncentrirani voćni sokovi	5,5
5. Voćni sirupi	5,5

## 9.7 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U INDUSTRIJI STOČNE HRANE

NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA (%)
<b>1. TRANSPORT SIROVINA</b>	2,0
<b>2. SKLADIŠNI KALO</b>	
– žitarice (kukuruz, pšenica, ječam i druge)	1,0
– mahunarke (soja, lupina, grašak i druge)	1,0
– krmno brašno, posije, pšenične klice, kukuruz. klice	0,5
– gluten, kukuruzni koncentrat	2,0
– krmni kvasac, micelij	1,0
– osušeni trop (pivski i drugi)	2,0
– rezanci šećerne repe, suhi	2,0
– melasa, vinasa	2,0
– sačme (sojina, suncokretova, repičina i druge)	1,0
– pogače (sojina, suncokretova, repičina i druge)	1,0
– suncokretova ljuska, rižine i bundevine posije	4,0
– sušeni biljni proizvodi (brašno i pelete dehidrirane lucerne, kukuruzne biljke i drugo)	2,0
– biljna ulja i masti, životinjske masti, riblje ulje	2,0
– brašna životinjskog podrijetla (riblje, mesno i drugo)	2,0
– koštano brašno	1,0
– mlijeko u prahu, sirutka u prahu	1,0
– krmna sol, vapnenac, urea, zelena i modra galica	2,0
– dikalcij i monokalcij-fosfat, mikroelementi	1,0
– emulgator, soja lecitin	2,0
– ostali aditivi (vitamini, antibiotici i sl.)	0,5
– predsmjese (premixi)	0,5
<b>3. GUBITAK U PROCESU PROIZVODNJE</b>	1,0
<b>4. SKLADIŠTE GOTOVE ROBE</b>	2,0
<b>5. AMBALAŽA</b>	
– velike papirnate vreće – 50 i 25 kg	2,0
– male papirnate vreće – 10 kg i manje	3,0

GUBITAK NASTAO UTJECAJEM POVIŠENE VLAŽNOSTI SIROVINA: Gubitak nastao zbog povišene vlažnosti sirovina izračunava se svođenjem na najmanju vlagu određenu propisima ili normama prema formuli

$$G = \frac{M \times (V_1 - V_2)}{100 - V_2}$$

u kojoj su:

G – gubitak sirovine zbog isparavanja izražen u kilogramima

M – masa sirovine pri ulazu izražena u kilogramima

V<sub>1</sub> – ulazna vlaga izražena u postocima

V<sub>2</sub> – izlazna (normalna) vlaga izražena u postocima.

## 9.8 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U INDUSTRIJI PRERADE RIBE

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %	Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
<b>1. ULOV I SKLADIŠTENJE RIBE</b>		e) lom	
a) kalo na svježoj ribi (kod prijema /otkupa, gubitak površinske vlage)	0,8	– kartonskih sanduka	20,0
b) kalo na smrzavanju (dehidracija)	0,8	– omotnica i celofana ili propilena	1,0
c) kalo na skladištenju smrznute ribe	0,5	– kartončića	2,0
d) lom plastičnih ribarskih sanduka	5,0	– naljepnica	1,0
<b>2. PROIZVODNJA RIBLIH KONZERV</b>		– riba + limenka na stroju za rez. i ukutijavanje	0,5
a) kalo na razmrzavanju ribe	8,0	– riba + limenka na stroju za kuhanje	0,5
b) kalo (otpad; glava, utroba, rep, koža; kuhanje)		– konzerve na zatvaračima	0,5
– srdela, inaun (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	51,0	f) kvar (fizički) – na pranju konzervi nakon odležavanja	1,2
– tunj (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	59,0	<b>3. PROIZVODNJA SLANE RIBE</b>	
– skuša bez glave i utrobe (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	52,0	a) kalo na svježoj ribi	0,8
– skuša s glavom (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	65,0	b) kalo (otpad – glava, rep, utroba, koža, kosti, gubitak tekućine)	
c) rasip		– insalana riba (otpad, tekućina)	48,0
– ulja	6,0	– fileti slane ribe (otpad, sjedenje)	30,0
– umaka	17,0	c) rasip	
– povrća: smrznutog konzerviranog	37,0	– soli (krupne)	18,0
– soli: u tabletama	20,0	– ulja	6,0
– fina zrnata	12,0	d) lom	
d) manjak		– plastičnih posuda za soljenje	10,0
– poklopci i limenke (analiza hermetičnosti)	0,1	– kartonskih sanduka	20,0
– konzerve (analiza šava i gotovih proizvoda)	0,2	– kartončića	8,0
		– konzerve (na zatvaračima)	0,5
		e) manjak – kao pod 2.d) na konzerv. i staklenk.	
		f) kvar (fizički) – kao pod 2.f)	
		<b>4. PROIZVODNJA DUBOKOZAMRNUTIH PROIZVODA</b>	

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
a) kalo čišćenja	
– šaran, amur, tolstolobik, srdela	38,0
– pastrva, som, smuđ	20,0
– lignja, sipa, muzgavac	55,0
– lignja tuba	15,0
– tunj	40,0
b) kalo odmrzavanja lignje	4,0
c) kalo smrzavanja	2,0
d) kalo konfekcioniranja	
– som	25,0
– slatkovodna i morska riba, sipa, lignje	10,0
– oslia ili srodnicu u bloku	7,0
– školjke	2,0
e) kalo dimljenja	
– odrezak	40,0
– živa riba	65,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
f) kalo kuhanja	
– očišćena i izrezana riba	50,0
– cijela, blok	77,0
g) kalo otkoštavanja	
– odrezak	30,0
– cijela	64,0
– fileti sitne plave ribe	48,0
h) kalo hladnjače (za 12 mjeseci)	3,0
i) rasip	
– na suhoj panadi	14,0
– na bijelom brašnu	22,0
– na formirnoj masi	4,0
j) lom	
– na kartončićima	1,0
– na transportnim kartonima	0,2
– na gotovom proizvodu	0,7

## 9.9 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PERADARSTVU I PROIZVODNJI JAJA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
<b>PROIZVODNJA PERADARSKOG MESA</b>	
<b>– KOKOŠI TEŠKE LINIJE</b>	
1. kalo transporta	3,0
2. kalo u klaonici (brojleri)	28,5
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)	
– matično jato:	
uzgoj do 24 tjedna	8,0
roditelji – proizvodnja 38 tjedana	10,
– tov brojlera do 42 tjedna	7,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0
<b>PURANI</b>	
1. kalo klanja	25,0
2. mortalitet	
– matično jato	
uzgoj do 30 tjedana	5,0
roditelji – proizvodnja 26 tjedana	6,0
– tov purana do 20 tjedana	11,5
3. otpis rasplodnih jaja	4,0
4. kalo transporta	2,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
<b>PATKE I GUSKE</b>	
1. mortalitet	
– patke – tov do 7 tjedana	4,0
– guske – tov do 12 tjedana	4,0
2. kalo klanja	
– patke	30,0
– guske	25,0
<b>PROIZVODNJA JAJA – KOKOŠI LAKE LINIJE</b>	
1. kalo u proizvodnji i sortirnici	3,0
2. kalo u transportu	1,0
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)	
– matično jato	
uzgoj do 20 tjedana	5,0
roditelji – proizvodnja 44 tjedana	10,0
– hibridne pilenke – uzgoj 18 tjedana	5,0
– komercijalne nesilice – proizvodnja 12 mjeseci	12,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0

## 9.10 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA ZA PROIZVODE U INDUSTRIJI ULJA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
<b>I. ULJARICE, SIROVA ULJA I ULJANE SAČME</b>	
<b>1. Sjemenska roba</b>	
Sjeme uljarica	1,0
<b>2. Zaštitna sredstva</b>	
Zaštitna sredstva u proizvodnji uljarica	0,5
<b>3. Skladištenje uljarica i prijevoz</b>	
3.1. Skladišni kalo	
Uljana repica	3,5
Suncokret	7,5
Soja	4,0
3.2. Transportni kalo	
Transportni kalo uljarica	2,0
<b>4. Prerada uljarica</b>	
4.1. Sirova ulja (proizvodnja i uskladištenje)	
Sirovo ulje uljane repice	2,5
Sirovo ulje suncokreta	2,5
Sirovo ulje soje	2,5
4.2. Uljane sačme – pogače	
4.2.1. Skladišni kalo	
Sačma – pogača uljane repice	2,5
Sačma – pogača suncokreta	2,5
Sačma – pogača soje	3,5
4.2.2. Ambalaža (vreće)	4,0
4.2.3. Transportni kalo	0,5
4.3. Ostali proizvodi	
Ljuska	4,0
Lecitin	2,0
<b>II. JESTIVA BILJNA ULJA</b>	
<b>1. Rafiniranje sirovih ulja</b>	
Ulje suncokreta	8,0
Biljna ulja (sojino i repičino)	8,5
Masna kiselina	6,0
<b>2. Pakiranje rafiniranih biljnih ulja</b>	
2.1. Rafinirano jestivo ulje	
Jestivo ulje PET – PVC boce	1,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
Jestivo ulje u plastične kanistre	1,0
2.2. Izrada boce	
– izrada PET-boce (predoblici)	1,5
– izrada PVC-boca	3,0
2.3. Pakiranje u boce	
Boce	1,5
Čepovi	1,5
Etikete, naljepnice	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Transportne kutije	3,0
Termoskupljajuća folija	0,3
2.4. Pakiranje u plastične kanistre	
Plastični kanistri	1,5
Etikete, naljepnice	1,5
<b>3. Maslina i maslinovo ulje</b>	
3.1. Masline	
Plodovi maslina	10,0
3.2. Prerada plodova maslina	
Djevičansko maslinovo ulje (proizvodnja, uskladištenje i filtracija)	2,5
Djevičansko maslinovo ulje lampante (proizvodnja i uskladištenje)	2,0
3.3. Prerada komina maslina	
Sirovo ulje maslinovih komina	8,0
Komina maslina – pogača	2,5
3.4. Rafiniranje maslinovih ulja	
Rafinirano maslinovo ulje	8,0
Rafinirano ulje komina maslina	3,5
3.5. Pakiranje maslinovih ulja	
3.5.1. Djevičansko maslinovo ulje	
Djevičansko maslinovo ulje – staklene boce	1,5
Djevičansko maslinovo ulje – PET – PVC boce	1,0
3.5.2. Rafinirano maslinovo ulje i ulje maslinovih komina	

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
Maslinovo ulje i ulje maslinovih komina – staklene boce	1,5
Maslinovo ulje i ulje maslinovih komina – PET – PVC boce	1,0
<b>3.5.3. Pakiranje maslinovih ulja u boce</b>	
Staklene boce	3,0
PET – PVC boce	1,5
Čepovi	1,5
Etikete, naljepnice	3,0
Transportne kutije	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Termoskupljajuća folija	0,3
<b>4. Bundevske koštice i bučino ulje</b>	
<b>4.1. Bundevske koštice</b>	
Skladištenje bundevskih koštica	1,0
<b>4.2. Prerada bundevskih koštica</b>	
Bundevska koštica	6,0
Bundevska koštica – golica	6,0
<b>4.3. Pakiranje bučinog ulja u boce</b>	
Boce	1,0
Čepovi	1,0
Etikete, naljepnice	1,0
Transportne kutije	1,0
<b>4.4. Skladištenje pogače</b>	
Pogača bundevskih koštica	1,0
<b>5. Skladištenje jestivih biljnih ulja i prijevoz</b>	
<b>5.1. Skladišni kalo</b>	
Rafinirano biljno ulje	0,5
Maslinovo ulje	0,5
Bučino ulje	0,1
<b>5.2. Transportni kalo</b>	
Rafinirano biljno ulje	0,3
Maslinova ulja	0,3
Bučino ulje	0,1
<b>6. Skladištenje sirovine, ambalaže i dodataka</b>	
Sirovina i dodaci	0,5
Ambalaža (kontaktna i transportna)	0,8
<b>III. ČVRSTE BILJNE MASNOĆE</b>	
<b>1. Hidrogeniranje ulja</b>	

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
1.1. Hidrogeniranje sirovine	3,0
1.2. Rafiniranje sirovine	3,0
<b>2. Proizvodnja margarina</b>	
proces proizvodnje i pakiranje	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>3. Proizvodnja masti</b>	
proces proizvodnje i pakiranja	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	2,0
<b>4. Proizvodnja biljnog mrsa</b>	
proces proizvodnje i pakiranja	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	2,0
<b>5. Proizvodnja aditiva za pekarstvo</b>	
sirovine	3,0
transportne kutije	1,5
<b>6. Proizvodnja majoneze</b>	
proces proizvodnje i pakiranje	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>7. Proizvodnja umaka</b>	
proces proizvodnje i pakiranje	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>8. Proizvodnja salata</b>	
sirovine	15,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>9. Skladištenje čvrstih biljnih masti i prijevoz</b>	
<b>9.1. Skladišni kalo</b>	
Margarini	0,5
Biljne masti i mrsi	0,5
Aditivi za pekarstvo	0,8
Majoneza i umaci	1,0
Salate na bazi majoneza	1,5
<b>9.2. Transportni kalo</b>	
Čvrste biljne masnoće	0,3
<b>10. Skladištenje sirovine, ambalaže i dodataka</b>	
Sirovina i dodaci	0,5
Ambalaža (kontaktna i transportna)	0,8

## 9.11 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI ŠEĆERA

Naziv proizvoda /tehnološki proces	Gubitak mase (%/dan)	Gubitak šećera (%)		Naziv proizvoda /tehnološki proces	Gubitak mase (%/dan)	Gubitak šećera (%)	
		Repa	Sir. Šećer			Repa	Sir. Šećer
<b>Šećerna repa na polju</b>				<b>Skladište šećera</b>			
– zbog disanja	1,00			– silos – oprашivanje		0,10	
– zbog načina i uvjeta lagera	3,00			– vaganje			
– zbog manipulacije	1,00			– masa 0,05-2,0 kg		1,00	
<b>Šećerna repa prije prerade</b>				– masa 25-50 kg	0,80		
Skladište repe				– masa do 1.000 kg		0,20	
– prihvat	2,00			– rinfuza do 2.500 kg		0,10	
– stanje po danu		0,02		<b>Suhi rezanac – proizvodni gubici na masu repe</b>			
– ulomci nakon plavljenja	3,00			– prije prešanja	0,20		
– stajanje na dan		0,10		– poslije prešanja	0,10		
– gubitak plavljenjem	1,26	0,20		– sušenje	0,10		
<b>Prerada šećerne repe</b>				– pakiranje	0,10		
– ekstrakcija		0,30		<b>Melasa</b>			
– saturacijski mulj		0,10	0,10	– skladištenje i manipulacija		0,10	
– melasa		2,30	3,50	– gubici zbog mikrobiološke aktivnosti		0,50	
– neutvrđeni gubici		0,30	4,80				

## 9.12 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I RASIPA U DORADI/KONFEKCIONIRANJU MEDA I DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA

Tehnološki proces	Stopa (%)
<b>1. DORADA MEDA</b>	
– uklanjanje nečistoća u komori za predgrijavanje	2,5
– izlivanje/cijeđenje zagrijanog meda	3,0
– filtriranje meda	3,0
– punjenje u ambalažu	0,5
– ispiranje linije	1,0
<b>2. DORADA DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA</b>	
– pakiranje meda u saću	15,0
– propolis	20,0
– cvjetni prah	16,0

### 9.13 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI I PRERADI DUHANA

Tehnološki proces	Stopa (%)
1. U primarnoj proizvodnji duhana: Dopušteni odbici od bruto težine pri otkupu duhana koji se odnose na prekomjernu vlažnost duhana u otkupu više od 15%, te pijesak i druge neduhanske primjese mogu iznositi po insercijama (branjima) za kompletnu berbu – reprodukcijски materijal – lož ulje – transportna ambalaža	10,0 2,0 0,5 2,0
2. U djelatnosti obrade duhana: Procesni kalo u postupku obrade duhana: – za duhan tipa virginija – za duhan tipa berlejš Skladišni kalo na gotovoj robi u postupku odležavanja duhana Reprodukcijски materijal u postupku pakiranja duhana (transportne kutije i drugo)	21,0 28,0 3,8 2,0
3. U djelatnosti prerade duhana: Skladišni manjak (kalo, rasip, kvar i lom) duhana Skladišni manjak (kalo, rasip, kvar i lom) reprodukcijskog materijala Procesni kalo, rasip, kvar i lom duhana u postupku pripreme, izrade i pakiranja cigareta Procesni kalo, rasip, kvar i lom reprodukcijskog materijala korištenih u postupku pripreme duhana, izrade filter štapića i izrade cigareta Procesni kalo, rasip, kvar i lom reprodukcijskog materijala u postupku proizvodnje cigareta	3,8 2,0 7,0 6,0 3,0

### 9.14 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA U PROCESIMA PROIZVODNJE NAFTE, PRIRODNOG PLINA I PROIZVODA PRERADE NAFTE I PLINA

Red. broj	Tehnološki procesi	Ulazna sirovina	Stopa (%) (Baza: ulazna sirovina)
1	2	3	4
1.	Proizvodnja nafte	nafta	0,1 (m/m)
2.	Prerada nafte (rafinerijski procesi)	nafta	1,0 (m/m)
3.	Proizvodnja maziva	atmosf. ostatak	1,2 (m/m)
4.	Proizvodnja prirodnog plina	prirodni plin	2,0 (V/V)
5.	Proizvodnja plinskog kondenzata	plin. kondenzat	1,0 (m/m)
6.	Transport (otprema) prirodnog plina	prirodni plin	1,0 (V/V)
7.	Transport, manipulacija i skladištenje nafte	nafta	0,8 (m/m)
8.	Transport, manipulacija i skladištenje derivata	derivati	1,2 (m/m)



Red. broj	Tehnološki procesi	Ulazna sirovina	Stopa (%) (Baza: ulazna sirovina)
1	2	3	4
9.	Skladištenje prirodnog plina (podzemno skladište)	prirodni plin	2,0 (V/V)
10.	Prerada prirodnog plina	prirodni plin	1,0 (V/V)
11.	Prerada plinskog kondenzata	plin. kondenzat	0,5 (m/m)

### Šaržna (blending) proizvodnja

Red. broj	Ulazna sirovina	Stopa (%) (Baza: ulazna sirovina)
1	Bazna ulja	1,0 (m/m)
2	Aditivi	2,0 (m/m)
3	Monomeri	1,0 (m/m)
4	Nemineralne tekućine	1,5 (m/m)
5	Otapala	1,0 (m/m)

## 9.15 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U PROCESIMA PROIZVODNJE BOJA I LAKOVA

Red. br.	Tehnološki proces	Ulazna sirovina	Stopa (%)
1.	Proizvodnja boja i lakova	vezivo, pigmenti, punila, aditivi	4
2.	Proizvodnja boja i lakova	otapala	5
3.	Punjenje u ambalažu	papirnata ambalaža	5
4.	Punjenje u ambalažu	kartonska, plastična i metalna ambalaža	4

## 9.16 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA I RASIPA U MARIKULTURI

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
Uzgoj standardnih vrsta bijele morske ribe u uzgoju (lubin i komarča)	
<b>Mrjestilište</b>	
Oplođena ikra/ličinke/mlađ	80
Matice	20
Transport mlađi	20
Kavezni uzgoj	
Uzgoj ukupno	60
Od toga nemjerljivi gubici – gubici na kraju uzgoja neutvrđeni ranije	30

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
Od toga mjerljivi gubici – izbrojeni i evidentirani mortalitet	30
<b>Bijela morska riba koja se uvodi u uzgoj i nema standardiziranu tehnologiju uzgoja (vrste osim lubina i komarče)</b>	
<b>Mrjestilište</b>	
Oplođena ikra/ličinke/mlađ	90
Malice	30
Transport mlađi	30
<b>Kavezni uzgoj</b>	
Uzgoj ukupno	80
Od toga nemjerljivi gubici – gubici na kraju uzgoja neutvrđeni ranije	40
Od toga mjerljivi gubici – izbrojeni i evidentirani mortalitet	40
<b>Uzgoj školjaka</b>	
<b>Uzgoj dagnji</b>	
Gubici u uzgoju od nasada mlađi do komercijalne veličine	50
Razdvajanje, čišćenje i sortiranje	20
Pročišćavanje – depuracija	10
Gubici u transportu i prodaji (gubitak intervalvarne vode)	10
<b>Uzgoj kamenica</b>	
Uzgoj u kašetama	30
Uzgoj cementiranih kamenica	30
Čišćenje i sortiranje	10
Gubici u transportu i prodaji	10

## 9.17 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I KALA U UZGOJU SLATKOVODNIH RIBA

Tehnološki proces	Stopa (%)
<b>UZGOJ TOPLOVODNIH VRSTA RIBA:</b>	
Uzgoj matičnih riba	35
Mrijest matičnih riba	15
Matične ribe nakon mrijesta:	
umjetni	40
prirodni	15
Razdoblje od oplodnje ikre do izvale larvi:	
umjetni	30
prirodni	95
Razdoblje resorpcije žumanjčane vrećice	50
Mlađ od početka uzimanja hrane do 30 dana starosti	50
Prva godina uzgoja	80
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (dvogodišnji uzgoj)	30
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (trogodišnji uzgoj)	15

Tehnološki proces	Stopa (%)
Transport žive ribe	3
Transport žive ribe ljeti	5
Transport ribe	5
Čišćenje ribe	38
Ljetni ribolov	25
Skladištenje (boravak u zimovnicima)	15
<b>UZGOJ HLADNOVODNIH VRSTA RIBA:</b>	
Uzgoj matičnih riba	15
Mrijest matičnih riba	20
Matične ribe nakon mrijesta	30
Razdoblje od oplodnje ikre do izvale larvi	20
Razdoblje resorpcije žumanjčane vrećice	15
Mlađ od početka uzimanja hrane do 30 dana starosti	40
Prva godina uzgoja	75
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (dvogodišnji uzgoj)	15
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (trogodišnji uzgoj)	15
Transport žive ribe	3
Transport ribe	5
Čišćenje ribe	38

## 9.18 PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI

### Prvoj skupini područja posebne državne skrbi u cijelosti pripadaju područja gradova i općina:

Antunovac, Beli Manastir, Bilje, Bogdanovci, Borovo, Cetingrad, Civljane, Čeminac, Darda, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Draž, Dubrovačko primorje, Dragalić, Dvor, Erdut, Ernestinovo, Gvozd, Hrvatska Dubica, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Jagodnjak, Jasenovac, Kijevo, Kneževi Vinogradi, Lovas, Majur, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Petlovac, Plitvička Jezera, Popovac, Rakovica, Slunj, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrljika, Vukovar, Župa dubrovačka.

### Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:

Osijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.

Vinkovci – naselje: Mirkovci.

### Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Drniš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogićevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja,

Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

**Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:**

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsećine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovića, Čajkovići, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijewoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Trsteno, Zaton,

Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeniĉak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeniĉak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekušje, Sajevec i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjerovići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilović, Udbinja, Utinja, Vukmanić.

Sisak – naselja: Blinjski Kut, Klobuĉak, Letovanci, Madžari, Staro Selo, Vurot,

Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,

Virovitica – naselja: Jasenaš,

Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,

Zadar – naselja: Babindub, Crno.

**Trećoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:**

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čađavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Garĉin, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Jarmina, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lećevica, Levanjska Varoš, Lokviĉić, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Oriovac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgoraĉ, Podravska Moslavina, Podturen, Podcrkavlje, Pokupsko, Pojezerje, Prgomet, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložad, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovaĉka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kapanica, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrbje, Zagorska Sela, Zagovzd, Zažablje, Zmijavci, Zrinski Topolovac, Žumberak.

## **9.19 BRDSKO-PLANINSKA PODRUĀJA**

**Status brdsko-planinskog područja imaju sljedeće jedinice lokalne samouprave:**

- **Gradovi:** Buzet, Čabar, Delnice, Imotski, Lepoglava, Ogulin, Orahovica, Senj, Sinj, Trilj, Vrbovsko i Vrgorac,
- **Općine:** Bistra, Budinščina, Cerovlje, Čavle, Dicmo, Đurmanec, Fužine, Graĉišće, Jelenje, Jesenje, Kalnik, Kaptol, Karlobag, Klana, Klis, Lobor, Lokve, Lovreć, Lupoglav, Ljubeščica, Matulji, Motovun, Mrkopalj, Muć, Novi Golubovec, Podbablje,

Primorski Dolac, Radoboj, Ravna Gora, Skrad, Stubičke Toplice, Šestanovac i Vinodolska općina.

## 9.20 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

**I** Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade ili kamate. Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.

Red. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa (%)	Porezna stopa (%)	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa (%)
1	Albanija	01.01.1998.	10	10	neovisno o udjelu	10
2	Armenija	01.01.2011.	5	10	manje od 25% 25% i više	10 0
3	Austrija	01.01.2002.	0	5	manje od 10% 10% i više	15 0
4	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>51</sup> 10 <sup>53</sup>	5 <sup>52</sup> 15 <sup>4</sup>	manje od 20% 20% i više	15 5
11	Danska	01.01.2010.	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

<sup>51</sup> Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

<sup>52</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

<sup>53</sup> Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

Red. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa (%)	Porezna stopa (%)	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa (%)
15	Grčka	01.01.1999.	10	10	manje od 25% 25% i više	10 5
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>54</sup> 10 <sup>55</sup>	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15 10 <sup>56</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

<sup>54</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.

<sup>55</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

<sup>56</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.

Red. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa (%)	Porezna stopa (%)	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa (%)
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
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	01.01.2010.	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

NAPOMENA: Porezne stope iz tablice odnose se na pravne i fizičke osobe.

## 9.21 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
1. Islamska Država Afganistan	35,00 USD	38. Republika Jemen	35,00 USD
2. Republika Albanija	30,00 EUR	39. Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
3. Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD	40. Južnoafrička Republika	50,00 USD
4. Kneževina Andora	70,00 USD	41. Kanada	85,00 USD
5. Republika Angola	35,00 USD	42. Republika Kazahstan	50,00 USD
6. Argentinska Republika	50,00 USD	43. Republika Kenija	35,00 USD
7. Republika Armenija	50,00 USD	44. Narodna Republika Kina	50,00 USD
8. Australija	85,00 USD	45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
9. Republika Austrija	70,00 EUR	46. Kirgiska Republika	50,00 USD
10. Azerbajdžanska Republika	50,00 USD	47. Republika Kolumbija	40,00 USD
11. Kraljevina Belgija	70,00 EUR	48. Republika Kongo	35,00 USD
12. Republika Bjelarus	50,00 USD	49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
13. Republika Bolivija	40,00 USD	50. Republika Koreja	70,00 USD
14. Savezna Republika Brazil	40,00 USD	51. Republika Kuba	35,00 USD
15. Bosna i Hercegovina	30,00 EUR	52. Država Kuvajt	70,00 USD
16. Republika Bugarska	40,00 EUR	53. Republika Latvija	40,00 EUR
17. Republika Cipar	60,00 EUR	54. Libanonska Republika	35,00 USD
18. Češka Republika	50,00 EUR	55. Republika Liberija	40,00 USD
19. Republika Čile	40,00 USD	56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
20. Kraljevina Danska	70,00 EUR	57. Republika Litva	40,00 EUR
21. Arapska Republika Egipat	40,00 USD	58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR
22. Republika Estonija	40,00 EUR	59. Republika Mađarska	50,00 EUR
23. Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD	60. Republika Makedonija	30,00 EUR
24. Republika Filipini	40,00 USD	61. Malezija	40,00 USD
25. Republika Finska	70,00 EUR	62. Republika Malta	60,00 EUR
26. Francuska Republika	70,00 EUR	63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD
27. Republika Gruzija	50,00 USD	64. Republika Moldova	40,00 USD
28. Helenska Republika	60,00 EUR	65. Kneževina Monako	70,00 EUR
29. Republika Indija	40,00 USD	66. Republika Mozambik	35,00 USD
30. Republika Indonezija	40,00 USD	67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR
31. Islamska Republika Iran	60,00 USD	68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR
32. Republika Irak	60,00 USD	69. Novi Zeland	70,00 USD
33. Irska	70,00 EUR	70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR
34. Republika Island	80,00 EUR	71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD
35. Država Izrael	70,00 USD	72. Republika Peru	35,00 USD
36. Jamajka	35,00 USD	73. Republika Panama	50,00 USD
37. Japan	85,00 USD	74. Republika Poljska	40,00 EUR



Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
75. Portugalska Republika	60,00 EUR	88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
76. Rumunjska	40,00 EUR	89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR
77. Ruska Federacija	50,00 USD	90. Talijanska Republika	70,00 EUR
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD	91. Republika Tadžikistan	50,00 USD
79. Republika Senegal	35,00 USD	92. Republika Tunis	35,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD	93. Turkmenistan	50,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD	94. Republika Turska	50,00 EUR
82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD	95. Ukrajina	50,00 USD
83. Slovačka Republika	50,00 EUR	96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
84. Republika Slovenija	50,00 EUR	97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR	98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
86. Republika Sudan	35,00 USD	99. sve druge države	35,00 USD
87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR		

## 9.22 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjесnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade

<b>Naknade</b>	<b>Neoporezive svote</b>
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu <sup>57</sup>	svota naknade
<b>POTPORE</b>	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpورا za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH
<b>DAROVI I PRIGODNE NAGRADE</b>	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
Nagrade radnicima	
Za navršениh 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršениh 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršениh 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršениh 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršениh 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršениh 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn

<sup>57</sup> Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je sklopljena nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

<b>Naknade</b>	<b>Neoporezive svote</b>
Za navršenih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
<b>DNEVNICE</b>	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
<b>DODACI</b>	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
<b>OTPREMNINE</b>	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
<b>NAGRADE UČENIKA</b>	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
<b>STIPENDIJE</b>	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	do 1.600,00 kn mjesečno <i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>

Naknade	Neoporezive svote
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i posljediplomanata te posljedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojno-obrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije

\* Primjenjuje se ako kolektivnim ugovorom nije određeno drugačije

- i Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- i Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.
- i Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastorak i šticećenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- i Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih

država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

- Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

## 9.23 PROPISANE STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Općina/Grad	Stope (%)	Općina/Grad	Stope (%)
Andrijaševci	8	Brinje	10
Antunovac	5	Brodski Stupnik	10
Bale	1	Buje	6
Barban	5	Bukovlje	5
Bedenica	3	Cerna	5
Bednja	10	Cernik	10
Belica	1	Cerovlje	2
Beli Manastir	1	Cestica	10
Belišće	10	Cista Provo	3
Benkovac	5	Civljane	5
Beretinec	7	Crikvenica	10
Bilice	10	Čabar	5
Bilje	5	Čaglin	5
Biskupija	4	Čakovec	10
Bistra	10	Čazma	10
Bizovac	3	Čeminac	3
Bjelovar	12	Čepin	10 <sup>58</sup>
Blato	10	Darda	5
Bol	10	Davor	10
Borovo	10	Delnice	5
Bošnjaci	5	Dežanovac	5
Brckovljani	3	Dicmo	8
Brdovec	10	Donja Voća	10
Brela	5	Donji Andrijevc	8
Brestovac	5	Donji Lapac	5
Breznica	10	Donji Martijanec	5
Breznički Hum	3	Donji Miholjac	8

<sup>58</sup> Primjenjuje se od 1. listopada 2012. godine.

Općina/Grad	Stope (%)	Općina/Grad	Stope (%)
Dragalić	10	Jastrebarsko	9
Draž	2	Jelsa	10
Drenovci	5	Kamanje	10
Drniš	5	Kanfanar	2
Dubrava	6	Kapela	8
Dubravica	7	Kaptol	10
Dubrovačko primorje	8	Karlovac	12
Dubrovnik	15	Karojba	5
Duga Resa	5	Kaštela	12
Dugo Selo	9	Kaštelir-Labinci	5
Dugopolje	8	Kijevo	5
Dvor	5	Kistanje	3
Đakovo	10	Klanjec	12
Đurđenovac	8	Klenovnik	7
Erdut	1	Klinča Sela	10
Ervenik	3	Kloštar Ivanić	2
Farkaševac	3	Kneževi Vinogradi	5
Fažana	3	Knin	10 <sup>60</sup>
Feričanci	10	Konavle	7,5
Fužine	5	Končanica	5
Garčin	10	Konjšćina	5
Garešnica	10	Korčula	6
Gornji Bogičevci	5	Kraljevica	5
Gornji Knežinec	10	Krašić	6
Gospić	10 <sup>59</sup>	Krvarsko	5
Gračac	7	Križ	2
Gračišće	5	Križevci	10
Gradec	5	Krnjak	8
Grubišno polje	10	Kutina	12
Hrašćina	5	Labin	6
Hrvace	10	Lanišće	1
Hrvatska Kostajnica	4	Lastovo	3
Ilok	5	Lepoglava	8
Imotski	12	Lipovljani	6
Ivanec	10	Lišane Ostrovičke	6
Ivanić Grad	6	Ližnjan	5
Ivankovo	10	Lokvičići	7
Jagodnjak	3	Lovas	5
Jakovlje	5	Lovinac	3
Jakšić	5	Ludbreg	8

<sup>59</sup> Primjenjuje se od 1. svibnja 2012. godine.

<sup>60</sup> 5% do 31. siječnja 2012. godine.

Općina/Grad	Stope (%)	Općina/Grad	Stope (%)
Luka	5	Pićan	2
Lumbarda	5	Pirovac	6
Lupoglav	1	Pisarovina	3
Ljubešćica	10	Pleternica	10
Magadenovac	2	Plitvička jezera	5
Majur	5	Podbablje	6
Makarska	10	Podcrkavlje	5
Mali Bukovec	5	Podgora	10
Marčana	5	Podstrana	8
Marija Gorica	10	Podgorač	5
Marijanci	5	Pokupsko	5
Markušica	5	Polača	10
Medulin	5	Popovac	3
Metković	10	Popovača	6
Milna	2	Požega	10
Mljet	10	Pregrada	10
Motovun	1	Preseka	3
Mrkopalj	5	Primošten	10
Muč	7	Proložac	5
Murter	6	Promina	5
Našice	8	Pučišća	5
Negoslavci	5	Pula	7,5
Nova Gradiška	12	Pušća	10
Nova Kapela	10	Rakovec	3
Novi Marof	10	Rakovica	8
Novi Vinodolski	7	Raša	6
Novska	10	Ravna Gora	7,5
Nuštar	6	Rešetari	10
Omiš	8	Ribnik	5
Opatija	7,5	Rijeka	12
Opuzen	10	Rovinj	6
Orle	5	Rugvica	6
Osijek	13	Runovići	6
Otočac	5	Ružić	5
Otok (Sinj)	10	Sibinj	10
Otok (Vinkovci)	10	Sinj	8
Ozalj	12	Sisak	10
Pazin	5	Skradin	5
Petlovac	5	Slatina	6
Petrijanec	5 <sup>59</sup>	Slavonski Brod	8
Petrijevci	5	Slunj	5
Petrinja	10	Solin	10

Općina/Grad	Stope (%)
Split	10
Sračinec	5
Stara Gradiška	5
Stari Mikanovci	10
Staro Petrovo Selo	10
Stupnik	6
Sutivan	10
Sveta Nedelja (Samobor)	6
Sveta Nedelja (Labin)	3
Sveti Đurđ	5
Sveti Ivan Zelina	12
Sveti Lovreč	1
Sveti Petar u Šumi	7
Svetvinčenat	5
Šibenik	10
Špišić Bukovica	9
Štitar	10
Tinjan	5
Tisno	9 <sup>61</sup>
Tordinci	5
Tribunj	6
Trnovec Bartolovečki	3
Trogir	8
Trpanj	10
Tučepi	10
Udbina	5
Umag	6
Unešić	5
Valpovo	8
Varaždin	10
Varaždinske Toplice	10
Vela Luka	9
Velika Gorica	12
Velika Kopanica	7

Općina/Grad	Stope (%)
Veliki Bukovec	5
Veliko Trgovišće	7,5
Vidovec	10
Vinica	5
Vinkovci	13 <sup>62</sup>
Virovitica	10
Viš	3
Visoko	10
Višnjan	5
Vižinada	1 <sup>63</sup>
Vodice	6
Vodnjan	5
Vojnić	7,5
Vrbanja	5
Vrbje	3
Vrbovec	12
Vrbovsko	6
Vrgorac	10
Vrhovine	7
Vrlika	7
Zadar	12 <sup>64</sup>
Zadvarje	1
Zagreb	18
Zagvozd	6
Zaprešić	12
Zlatar	10
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	10%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

<sup>61</sup> 6% do 31. ožujka 2012. godine.

<sup>62</sup> 10% do 8. siječnja 2012. godine.

<sup>63</sup> Primjenjuje se od 1. lipnja 2012. godine.

<sup>64</sup> Primjenjuje se od 1. travnja 2012. godine.