



Oporezivanje automobila, motocikla, plovila i zrakoplova

Namjeravate li kupiti ili uvesti, ili ste već vlasnik novog ili rabljenog osobnog automobila, motocikla, plovila ili zrakoplova? Znaete li koje se poreze i u kojem roku mora platiti?

V. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci su u ovoj brošuri ažurni na dan 2. studenoga 2011. godine

Ova brošura će Vam objasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju novih i rabljenih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova. U odgovorima na pitanja razrađene su osnovne zakonske odredbe. Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu, uobičajenom boravištu ili sjedištu trgovačkog društva.

SADRŽAJ:

1. UVOD	3
2. OPOREZIVANJE OSOBNIH AUTOMOBILA, MOTOCIKLA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA ŠTO SE PROIZVODE I PRODAJU U REPUBLICI HRVATSKOJ	5
2.1 Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove	5
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	10
3. OPOREZIVANJE UVEZENIH NOVIH I UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIM VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA	14
3.1 Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove	15
3.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	16
4. OPOREZIVANJE STJECANJA UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIM VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA U TUZEMSTVU	17
4.1 Posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova	17
4.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	19
4.3 Porez na nasljedstva i darove	21
5. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA	24
6. POREZ NA PLOVILA	25
7. POREZ NA PREMIJE OSIGURANJA OD AUTOMOBILSKJE ODGOVORNOSTI I PREMIJE KASKO OSIGURANJA CESTOVNIH VOZILA	27
8. PRIMJERI OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA POREZA	29
9. PROPISI	34

1. Uvod

? Što se u smislu oporezivanja smatra osobnim automobilom?

Motorno vozilo što je prvenstveno namijenjeno za prijevoz putnika s najviše 9 sjedala, i to zajedno sa sjedalom za vozača.

? Što ako se na osobnom automobilu obave određene preinake?

Osobnim automobilom smatra se i motorno vozilo koje može biti izvedeno kao "kombi-vozilo" kojemu se obaranjem ili vađenjem sjedala povećava prostor za utovar stvari, a izvedeno je iz karoserije osobnog automobila.

? Što se u svrhu oporezivanja smatra motociklom?

Motorno vozilo na dva kotača, s ili bez bočne prikolice, i motorno vozilo na tri kotača, ako njegova masa nije veća od 400 kg, uz uvjete da je radni obujam motora veći od 50 cm³ i da na ravnoj cesti može razviti brzinu veću od 50 km/h.

? Što se smatra novim osobnim automobilom i motociklom?

1. Osobni automobil i motocikl koji nije bio registriran i korišten,
2. Osobni automobil i motocikl kojemu od dana prve nabave (kao novog osobnog automobila i motocikla) od proizvođača ili trgovca do dana uvoza u Republiku Hrvatsku nije proteklo više od 12 mjeseci, neovisno je li u tom razdoblju bio registriran ili korišten.

? Što je plovilo u poreznom smislu?

Brod ili brodica (jahta) i čamac unutarnje plovidbe koje služi razonodi, športu ili rekreaciji.

? Što se u svrhu oporezivanja smatra zrakoplovom?

Svaka naprava što se može održavati u atmosferi zbog reakcije zraka, osim reakcije zraka što se odbija od površine zemlje, a koja služi za privatne svrhe.

? Koje su poreze dužni platiti proizvođači, uvoznici, prodavatelji, kupci, vlasnici, i osiguravatelji osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova?

Obveza plaćanja poreza ovisi o tome proizvode li se osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi u Republici Hrvatskoj, ili se uvoze, te je li predmet oporezivanja novi ili upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov, kao i o tome jesu li stjecatelji i otuđitelji, odnosno isporučitelji, imali pravo na odbitak pretporeza prilikom njihove nabave.

Predmet oporezivanja, propisani porezi i porezni obveznici prikazani su u ovoj tablici:

Predmet oporezivanja	Propisani porezi	Porezni obveznik
Predmet oporezivanja	Propisani porezi	Porezni obveznik
Osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi što se proizvode i prodaju u RH	1. Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove 2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	Proizvođač u tuzemstvu na isporuku osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova u tuzemstvu

Predmet oporezivanja	Propisani porezi	Porezni obveznik
Uvezeni novi i upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi	1. Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove, i 2. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	Uvoznik, odnosno krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz proizvoda (kupac ili stjecatelj osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova)
Kupovina ili drugi način stjecanja uz naknadu u tuzemstvu upotrebljavanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	Posebni porez na promet upotrebljavanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova ili	Stjecatelj osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova od građana ili od poduzetnika koji nije obveznik PDV-a ili isključivo obavlja isporuke oslobođene plaćanja PDV-a
	Porez na dodanu vrijednost (PDV)	Isporučitelj osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova koji je prilikom nabave imao pravo na odbitak pretporeza ili je upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov nabavio kao preprodavatelj od građana, ili od poduzetnika koji nije obveznik PDV-a ili obavlja isključivo isporuke oslobođene plaćanja PDV-a
Nasljeđivanje, darovanje i stjecanje bez naknade u tuzemstvu upotrebljavanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	Posebni porez na promet upotrebljavanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova	Nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj bez naknade koji u tuzemstvu stječe upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kn, a otuđitelj prilikom nabave nije imao pravo na odbitak pretporeza
	1. Posebni porez na promet upotrebljavanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova, i 2. Porez na nasljedstva i darove	Nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj bez naknade koji u tuzemstvu stječe upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn, a otuđitelj prilikom nabave nije imao pravo na odbitak pretporeza
	Porez na dodanu vrijednost (PDV)	Nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj bez naknade koji u tuzemstvu stječe upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kn, a otuđitelj je prilikom nabave imao pravo na odbitak pretporeza
Osobni automobil do 10 godina starosti	Porez na cestovna motorna vozila	Vlasnik osobnog automobila
Motocikl, bez obzira na starost		Vlasnik motocikla
Plovilo što služi za razonodu, sport ili rekreaciju	Porez na plovila	Vlasnik plovila

Predmet oporezivanja	Propisani porezi	Porezni obveznik
Ugovorena premija osiguranja od automobilske odgovornosti	Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila	Osiguravajuće društvo

2. Oporezivanje osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova što se proizvode i prodaju u RH

? Koje se poreze plaća na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove što se proizvode i prodaju u Republici Hrvatskoj?

1. Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove.
2. Porez na dodanu vrijednost.

2.1 Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

? Tko su obveznici ovog posebnog poreza?

Proizvođači osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova što se proizvode i prodaju u Republici Hrvatskoj.

? Tko je oslobođen od plaćanja ovog posebnog poreza?

Posebne poreze ne plaćaju:

1. **diplomatska i konzularna predstavništva** na osnovi uzajamnosti,
2. **proizvođač** koji izveze plovilo uz dokaz o izvozu (kopija jedinstvene carinske deklaracije s potvrdom nadležne carinarnice da je obavljen izvozni postupak i da je roba napustila carinsko područje RH) i dokaz da je naplata obavljena u skladu s propisima kojima je uređeno vanjskotrgovinsko i devizno poslovanje.

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

i Posebni porez ne plaća se na plovila – brod ili brodicu (jahtu) i čamac unutarnje plovidbe – što se uvoze ili isporučuju za obavljanje registrirane djelatnosti. Porezno oslobođenje utvrđuje carinarnica odobrenjem.

? Kakve su porezne olakšice za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove 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, i to 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 smrtnog stradavanja, 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 20.000,00 EUR u kunskoj protuvrijednosti. Ako korisnik olakšica iz točke 2. i 3. uvozi osobni automobil kojemu je carinska vrijednost viša od 20.000,00 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 stradalog, zatočenog ili nestalog 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 stradalog, zatočenoga ili nestalog 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 oslobodjenju 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 carine 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.

? Kad nastaje obveza posebnog poreza?

U trenutku isporuke osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova.

? Čija je obveza obračunavanje posebnog poreza?

Proizvođača osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova što se proizvode i prodaju u Republici Hrvatskoj.

? Što je porezna osnovica posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove prilikom prodaje u tuzemstvu?

Prodajna cijena bez PDV-a.

? Kako se izračunava ovaj posebni porez?

Izračun posebnog poreza na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove prikazan je u sljedećim tablicama:

Posebni porez na osobne automobile i motocikle:

Osnovica – prodajna cijena (kn)		Posebni porez (kn)
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
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

i 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 cm³ i motocikle obujma cilindra preko 250 cm³ za 100%.

Posebni porez na plovila i 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

? Kad je potrebno obračunati posebni porez na plovilo?

Prije registracije plovila kod nadležne carinarnice. Bez plaćenog posebnog poreza nije moguća registracija.

i Na plovilo na koje je naknadno postavljen motor (ugrađeni, izvanbrodski ili neugrađeni) ili motor snage veće od prvotno prijavljenog i registriranog, mora se obračunati posebni porez na razliku uvećane vrijednosti toga plovila.

? Koji je propisani rok plaćanja ovog poreza za osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplove što su proizvedeni i prodani u Republici Hrvatskoj?

Proizvođač je obavezan platiti posebni porez 30 dana od dana njihove isporuke.

i Poseban porez na plovila, na koja poseban porez nije plaćen, a koja se iznajmljuju drugim osobama za uporabu u svrhu razonode, sporta ili rekreacije, na temelju ugovora o najmu prema kojem najomprimatelj postaje vlasnik plovila najkasnije isplatom zadnje rate, plaća se u visini koja bi se platila da je poseban porez plaćen. Predaja plovila najomprimatelju smatra se isporukom, a najmodavatelj proizvođačem.

? Na koji se račun ovaj porez uplaćuje?

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, i to na način kako slijedi:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

IZNOS kn	
Model	Broj računa platitelja
Poziv na broj zaduženja	
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	
Model	Broj računa primatelja
68	1001005 – 1863000160
Poziv na broj odobrenja	
1040 – XXXXXXXXXXXX	
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja	Opis plaćanja
Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Ovjera banke	
Datum podnošenja	
Podpis primatelja	

Doc. HUB 1-1-14111

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

? Jesu li propisani obrasci i u kojim se rokovima moraju podnijeti?

U sljedećoj su tablici navedeni obrasci koje proizvođači plovila i zrakoplova moraju podnositi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
Obrazac PP-PLO – Izvješće o obračunanom posebnom porezu na plovila proizvedena i isporučena u Republici Hrvatskoj za razdoblje od do godine	Proizvođač plovila	do 15. u mjesecu za protekli mjesec
		do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
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 Ne postoji obveza dostavljanja mjesečnih izvješća za razdoblja u kojemu nije bilo isporuka plovila ili zrakoplova proizvedenih u Republici Hrvatskoj.

? Koje je dokumente potrebno podnijeti za ostvarivanje poreznih olakšica branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji?

To su sljedeći dokumenti:

Vrsta olakšice	Naziv dokumenta
dodjela osobnog automobila s ugrađenim odgovarajućim prilagodbama	<ul style="list-style-type: none"> - zahtjev za ostvarivanje olakšice - izvornik potvrde nadležnog ureda državne uprave u jedinici područne (regionalne) samouprave, odnosno nadležnoga upravnog tijela Grada Zagreba o statusu korisnika olakšice - ovjerenja preslika rješenja o priznavanju statusa HRVI iz Domovinskog rata

Vrsta olakšice	Naziv dokumenta
uvoz osobnog automobila	- zahtjev za ostvarivanje olakšice - ovjerena preslika rješenja o priznavanju statusa HRVI iz Domovinskog rata, ili izvornik potvrde nadležnog ureda državne uprave, odnosno Grada Zagreba o statusu korisnika olakšice kao člana obitelji smrtno stradaloga, zatočenoga ili nestaloga hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata odnosno o statusu korisnika olakšice kao HRVI iz Domovinskog rata

? Kakve su prekršajne odredbe za neprijavljivanje i neplaćanje posebnog poreza?

Te su odredbe nabrojane u ovoj tablici:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje, neplaćanje ili neplaćanje poreza u propisanom roku ili na propisan račun	Domaći proizvođač osobnih automobila i ostalih motornih vozila	5.000,00 do 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 do 100.000,00
Prodaja, otuđenje, davanje drugome na uporabu ili korištenje zrakoplova u privatne svrhe ako na zrakoplov nije bio obračunat i naplaćen poseban porez	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 do 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 do 100.000,00
Prodaja, otuđenje, davanje drugome na uporabu ili korištenje u druge svrhe osim za obavljanje registrirane djelatnosti broda ili brodice (jahte) i čamca unutarnje plovidbe ako su prilikom isporuke u tuzemstvu bili oslobođeni od plaćanja posebnoga poreza	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 do 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 do 100.000,00
Nepodnešenje ili nepodnošenje u propisanom roku mjesečnog i godišnjeg izvješća, ili podnošenje netočnog izvješća o obračunanom posebnom porezu na isporučena plovila i zrakoplove proizvedene u Republici Hrvatskoj	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 do 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 do 100.000,00

2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

? Tko plaća PDV na isporuku osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova što su proizvedeni u Republici Hrvatskoj?

Domaći proizvođači i isporučitelji kad su u sustavu PDV-a.

? Što je osnovica PDV-a na tuzemnu prodaju u tuzemstvu proizvedenih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova?

Ukupna naknada za isporučene osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplove.

I Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara treba dati ili platiti za isporučena dobra, osim PDV-a.

? Kolika je stopa PDV-a?

Propisana stopa PDV-a što se plaća na poreznu osnovicu je 23%.

? Kad se PDV mora platiti?

U rokovima za podnošenje porezne prijave (mjesečna ili tromjesečna obračunska razdoblja).

I Obveznik podnošenja prijave za mjesečna obračunska razdoblja dužan je podnijeti poreznu prijavu najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec (npr. do kraja travnja za obračunsko razdoblje za mjesec ožujak), a obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje mora platiti u istom roku.

I Obveznik podnošenja prijave za tromjesečna obračunska razdoblja dužan je podnijeti poreznu prijavu najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje (npr. do kraja travnja za prvo tromjesečno obračunsko razdoblje), a obračunani i prijavljeni PDV za proteklo tromjesečno obračunsko razdoblje mora platiti u istom roku.

I Obveznik poreza na dohodak dužan je podnijeti poreznu prijavu za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku (poslovnu) godinu, a obveznik poreza na dobit najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku (poslovnu) godinu, te u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV.

? Na koji se račun PDV uplaćuje?

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, i to na sljedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost: <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>	
IZNOS kn	Model: Broj računa platitelja
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Poziv na broj zaduženja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
Državni proračun Republike Hrvatske	68 1001005 - 1863000160
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja Opis plaćanja	Poziv na broj odobrenja: XXXX - XXXXXXXXXXXXX
Porez na dodanu vrijednost	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera natologodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obč. PIB: 1-1-A-118

1201 – Porez na dodanu vrijednost

1228 – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika

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

? U kojem roku je Porezna uprava dužna obaviti povrat PDV-a?

Kad porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a Porezna uprava je dužna obaviti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave.

? Mora li se ispostaviti račune za isporučena dobra i obavljene usluge?

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 maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, sportske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, pri prodaji na tržnicama i otvorenim prostorima, prodaja karata u sredstvima javnog prijevoza i prodaja putem automata.

? Koje su propisane vrste računa?

Vrsta računa	Obveznik izdavanja računa
R-1	Obveznik poreza na dobit koji PDV plaća prema izdanim računima za obavljenu isporuku dobara ili usluga
R-2	Obveznik poreza na dohodak koji PDV plaća prema primljenim (naplaćenim) naknadama za obavljenu isporuku dobara ili usluga

? Što moraju sadržavati računi obveznika PDV-a?

Najmanje sljedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
4. ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. svotu naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. svotu PDV-a razvrstanu po poreznoj stopi,
8. zbrojenu svotu naknade i PDV-a.

? Koje su poslovne knjige i evidencije propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost?

Propisane knjige i evidencije nabrojane su u nastavku:

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 obvezan 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.

2 Koji su propisani porezni obrasci?

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
P-PDV 1- prijava u Registar obveznika PDV-a	Poduzetnik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i želi ući u sustav PDV-a	⌚ Prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju
	Poduzetnik koji po sili zakona postaje poreznim obveznikom	⌚ Najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
P-PDV 2 – prijava inozemnog poduzetnika u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni zastupnik	⌚ 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	⌚ Do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik	⌚ Za obveznike poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu
		⌚ Za obveznike poreza na dobit do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu
		⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne?

Prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost propisane su sljedeće novčane kazne:

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, neuplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, nepoštavanje obračuna poreza na promet proizvoda i usluga ili neobračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neizdavanje računa za obavljene isporuke dobara i usluga	Porezni obveznik	1.000,00 do 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	500,00 do 10.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavljivanje Poreznoj upravi podataka o sebi i inozemnim poduzetnicima koje zastupa i neplaćanje poreza za koje je jamčio	Porezni zastupnik	1.000,00 do 200.000,00
	Odgovorna osoba poreznog zastupnika pravne osobe	500,00 do 10.000,00
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 pret-poreza 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 ¹ ,	Porezni obveznik	2.000,00 do 500.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	1.000,00 do 20.000,00

1 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.

3. Oporezivanje uvezenih novih i upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

? Koje se poreze plaća na nove i upotrebljavane osobne automobile i motocikle, plovila i zrakoplove što se uvoze u Republiku Hrvatsku?

1. Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove.
2. Porez na dodanu vrijednost (PDV).

¹ 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 kaznit u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi.

3.1 Posebni porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

? Tko su obveznici ovog posebnog poreza?

Uvoznici, odnosno krajnji korisnici za čiji se račun obavlja uvoz (kupci ili stjecatelji osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova).

? Tko je oslobođen od plaćanja ovog poreza?

Diplomatska i konzularna predstavništva, na osnovi uzajamnosti.

- Posebni porez ne plaća se na plovila – brod ili brodicu (jahtu) i čamac unutarnje plovidbe – što se uvozi za obavljanje registrirane djelatnosti. Porezno oslobođenje utvrđuje carinarnica odobrenjem.
- Posebni porez se ne plaća na osobne automobile i motocikle što se pokreću na električni pogon.
- Porezne olakšice za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata i članove njihovih obitelji prikazane su u poglavlju 2.1.

? Kad nastaje porezna obveza?

Na dan nastanka carinskog duga.

? Tko obračunava poseban porez?

Carinarnica koja prilikom uvoza provodi carinski postupak, zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

? Što je prilikom uvoza predmet oporezivanja posebnog poreza, a što porezna osnovica?

Predmet oporezivanja su uvezeni novi ili upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi, a porezna osnovica je carinska osnovica uvećana za svotu carine.

? Kako se izračunava ovaj posebni porez?

Izračun posebnog poreza na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove prikazan je u poglavlju 2.1.

? Koji su rokovi plaćanja ovog posebnog poreza prilikom uvoza?

U roku plaćanja carinskog duga, što je propisano propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

? Na koji se račun posebni porez uplaćuje?

U korist računa državnog proračuna Republike Hrvatske, i to na način kao što je to prikazano u poglavlju 2.1.

? Jesu li propisane prekršajne odredbe za neprijavljivanje i neplaćanje posebnog poreza?

Te su odredbe nabrojane u tablici:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Prodaja, otuđenje, davanje drugome na uporabu ili korištenje zrakoplova u privatne svrhe ako na zrakoplov nije bio obračunat i naplaćen poseban porez	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 do 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 do 100.000,00
Prodaja, otuđenje, davanje drugome na uporabu ili korištenje u druge svrhe osim za obavljanje registrirane djelatnosti broda ili brodice (jahte) i čamca unutarnje plovidbe ako su prilikom uvoza bili oslobođeni od plaćanja posebnoga poreza	Pravna ili fizička osoba	20.000,00 do 1.000.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 do 100.000,00

3.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

? **Plaća li se PDV na uvoz novih i upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla plovila i zrakoplova?**

Da, PDV se mora platiti na njihov uvoz.

? **Tko je obveznik PDV-a?**

Uvoznici, odnosno krajnji korisnici za čiji se račun uvoz obavlja.

? **Što je osnovica PDV-a na uvezena nova i upotrebljavana plovila i zrakoplove?**

Carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima uvećana za carinu, posebne poreze, trošarine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju pri uvozu dobara.²

? **Kolika je stopa PDV-a?**

Propisana stopa PDV-a što se plaća na uvezene nove i upotrebljavane osobne automobile, plovila i zrakoplove je 23%.

? **Kad se PDV mora platiti?**

Prilikom uvoza. Porezna obveza nastaje danom nastanka carinskog duga. Porez obračunava i naplaćuje carinarnica koja provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga, a u skladu s carinskim propisima.

? **Na koji se račun PDV uplaćuje?**

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, i to kako je prikazano u poglavlju 2.2.

I Poslovne knjige i evidencije, propisani porezni obrasci, obveza ispostavljanja računa i prekršajne odredbe prikazane su također u poglavlju 2.2.

² 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.

4. Oporezivanje stjecanja upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u tuzemstvu

? Koje se poreze plaća na stjecanje u tuzemstvu upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova?

1. **Posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova** kad otuđitelj prilikom nabave osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova nije imao pravo na odbitak pretporeza s obzirom da nema obvezu obračunavanja i plaćanja PDV-a, **ili porez na dodanu vrijednost (PDV)** kad je otuđitelj prilikom nabave imao pravo na odbitak pretporeza ili ako otuđitelj primjenjuje poseban postupak oporezivanja marže, i
2. **Porez na nasljedstva i darove** kad nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj u tuzemstvu bez naknade stječe upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn, a otuđitelj prilikom nabave nije imao pravo na odbitak pretporeza i nije primjenio poseban postupak oporezivanja marže.

4.1 Posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

? Tko je porezni obveznik ovog posebnog poreza?

Kupac, ili općenito, stjecatelj upotrebljivanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova kad otuđitelj prilikom njihove nabave nije imao pravo na odbitak pretporeza PDV-a.

? Tko je oslobođen od plaćanja ovog posebnog poreza?

Na kupnju i stjecanje upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova posebni porez 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
3. **Nasljednik** koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i bračni drug).

? Kad nastaje porezna obveza?

U trenutku stjecanja upotrebljivanih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova.

? Tko, kad i gdje mora prijaviti nastanak porezne obveze?

Porezni obveznik mora u roku 15 dana od dana stjecanja upotrebljivanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Poreznu upravu nadležnoj prema svome sjedištu (pravna osoba) ili prebivalištu (fizička osoba).

? Što je porezna osnovica?

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

? Kako se utvrđuje tržišnu vrijednost?

1. Na temelju isprava o stjecanju, ili
2. procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana.

? Po kojoj se stopi plaća posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova?

Po stopi od 5%.

? Kad se taj porez mora platiti?

U roku 15 dana od dana nastanka porezne obveze.

? Na koji se račun uplaćuje?

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, i to na sljedeći način:

Bezgotovinsko plaćanje		ili		Gotovinsko plaćanje	
Hilnost	<input type="checkbox"/>	PRIJENOS	<input checked="" type="checkbox"/>	NALOG ZA PLAĆANJE	<input checked="" type="checkbox"/>
IZNOS		kn			
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		68	1001005 – 1863000160		
Poziv na broj odobrenja					
1015 –		XXXXXXXXXXXX			
Statističko obilježje	Svrha opisa plaćanja	Opis plaćanja		Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova	
Datum valute/uplate/isplate		Ovjera nalagodavca		Ovjera banke	
Datum podnošenja					
Potpis primatelja					

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

? Može li se registrirati upotrebljavani osobni automobil ili drugo motorno vozilo, plovilo i zrakoplov, a da prethodno nije plaćen posebni porez?

Bez dokaza o plaćenom posebnom porezu na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova ne može se obaviti registracija.

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne prema Zakonu o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove?

Tim su zakonom propisane sljedeće novčane kazne:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje nastanka porezne obveze i neplaćanja posebnog poreza na promet	Porezni obveznik	500,00 kuna do 20% porezne osnovice

4.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)

? Kad se plaća PDV na naknade za u tuzemstvu isporučene upotrebljavane osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplova?

U sljedećim slučajevima:

1. kad je otuđitelj osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova prilikom njihove nabave imao pravo na odbitak pretporeza, i
2. u postupku oporezivanja marže ako je preprodavatelj upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov nabavio od:
 - građana, ili
 - poduzetnika koji nije obveznik PDV-a, ili
 - poduzetnika koji isključivo obavlja isporuke oslobođene od plaćanja PDV-a, ili
 - poduzetnika koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.

? Tko je obveznik PDV-a?

1. Isporučitelj u RH upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova koji je prilikom njihove nabave imao pravo na odbitak pretporeza, i
2. Preprodavatelji upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra.

✚ Preprodavatelj je porezni obveznik koji, u okviru svoje gospodarske djelatnosti, kupuje za potrebe svoje djelatnosti radi preprodaje rabljena dobra, i to bilo da djeluje za svoj račun ili za račun druge osobe prema ugovoru kojim je utvrđeno plaćanje provizije pri prodaji ili kupnji.

✚ Posebni postupak oporezivanja marže kao porezne osnovice primjenjuje se kad su preprodavatelju rabljene osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplove isporučili:

- a) porezni obveznici koji isključivo obavljaju isporuke oslobođene od plaćanja PDV-a,
- b) osobe koje nisu obveznici PDV-a,
- c) poduzetnici čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga, nakon odbitka vrijednosti isporuka što su oslobođene PDV-a, u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 85.000,00 kuna,
- d) drugi preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.

? Što je osnovica PDV-a?

Ukupna naknada što je kupac mora dati za kupljeno upotrebljavano osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov.

Osnovica PDV-a u posebnom postupku oporezivanja marže za rabljena dobra jest marža, to jest razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, a umanjena za iznos PDV-a što je sadržan u toj marži.

- i** Prodajna cijena je sve što čini naknadu koju preprodavatelj primi ili će primiti od kupca ili treće osobe, uključujući subvencije izravno povezane s tom transakcijom, poreze, carine, pristojbe, slična davanja i sporedne izdatke, kao što su provizije, troškovi prijevoza i osiguranja koje preprodavatelj obračuna kupcu, osim iznosa koje poduzetnik obračuna, primi ili izda u ime i za račun druge osobe kao i sniženja cijena i popusti što se kupcu odobre u trenutku ispostavljanja računa.
- i** Nabavna cijena je sve što čini naknadu, kako je prethodno definirano, koju je od preprodavatelja primio, ili će primiti njegov dobavljač.

➤ Preprodavatelj koji primjenjuje postupak oporezivanja marže ne može od PDV-a, što ga je obavezan platiti, odbiti PDV što mu je drugi preprodavatelj obračunao za isporučena dobra ako za isporuke tih dobara primjenjuje postupak oporezivanja marže.

? Kolika je stopa PDV-a?

Propisana stopa PDV-a što se plaća na poreznu osnovicu je 23%.

? Na koji se račun PDV uplaćuje?

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, i to kako je prikazano u poglavlju 2.2.

i Poslovne knjige i evidencije, obveza ispostavljanja računa i prekršajne odredbe prikazane su također u poglavlju 2.2.

➤ Preprodavatelji obveznici PDV-a koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže za upotrebljavane osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplove obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke o nabavi i prodaji navedenih dobara, a dužni su voditi i sljedeće evidencije:

1. Evidencija o prodanim dobrima na koje se primjenjuje poseban postupak oporezivanja marže (obrazac PDV-MI), i
2. Evidencija o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU).

➤ Kad preprodavatelj isporučuje rabljena dobra 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 PDV-a.

4.3 Porez na nasljedstva i darove

? Tko je obveznik poreza na nasljedstva i darove?

Nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj koji bez naknade stječe u tuzemstvu upotrebljavani osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn, pod uvjetom da tuđitelj osobnog automobila i motocikla prilikom nabave nije imao pravo na odbitak pretporeza.

? Tko je porezni obveznik ako se nasljednik odrekne nasljedstva ili ga ustupi u ostavinskom postupku?

Osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili joj je ustupljeno.

? Tko je oslobođen plaćanja poreza na nasljedstva i darove?

1. Bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrle osobe ili darovatelja,
2. Braća i sestre, njihovi potomci i zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostaviteljem u trenutku njegove smrti ili s darovateljem u trenutku primitka dara,

I Zajedničkim kućanstvom smatra se zajedničko stjecanje prihoda i imovine te raspolaganje приходima i imovinom što se nasljeđuje ili daruje.

3. Fizičke i pravne osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretnine bez naknade radi oštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
4. Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne uprave i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javne ustanove, vjerske zajednice, zaklade i fondacije, Crveni križ i druge humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa,
5. Fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

? Kad nastaje obveza poreza na nasljedstva i darove?

1. U trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju,
2. U trenutku pravomoćnosti odluke državnog tijela ili suda,
3. U trenutku sklapanja ugovora o darovanju (potpisivanja ugovora od darovatelja i daroprimatelja), i
4. U trenutku primitka dara, ako nije zaključen ugovor o darovanju.

? Kad i gdje se poreznu obvezu mora prijaviti?

Nasljednici i daroprimatelji dužni su u roku 30 dana od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili odluke tijela državne uprave, ili sudske odluke, ili od dana sklapanja ugovora o darovanju, ili primitka dara, nadležnom poreznom tijelu prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizičke osobe) ili sjedištu (pravne osobe) dostaviti pravomoćno rješenje o nasljeđivanju, odnosno odluku tijela državne uprave ili suda, ili ugovor o darovanju, ili samo prijavu, ako ugovor o darovanju nije zaključen u pisanom obliku.

i Na zahtjev poreznog tijela porezni obveznik mora dostaviti i druge podatke potrebne za utvrđivanje poreza.

? Koje je nadležno porezno tijelo?

1. Jedinica područne (regionalne) samouprave (županija) na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika fizičke osobe, ili sjedište poreznog obveznika pravne osobe, ili
2. Ispostava Porezne uprave, ako je predstavničko tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave (županije) na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika fizičke osobe ili sjedište poreznog obveznika pravne osobe, svojom odlukom te poslove prenijelo na Poreznu upravu.

i Sve su županije svojim odlukama poslove utvrđivanja i naplate poreza na nasljedstva i darove prenijele na Poreznu upravu.

Obveznici prijavljivanja porezne obveze	Mjesto prijave porezne obveze	Rok za prijavu porezne obveze
Nasljednici i daroprimatelji fizičke osobe	Porezno tijelo nadležno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu fizičke osobe	30 dana od dana: - pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, - odluke tijela državne uprave ili suda, - sklapanja ugovora o darovanju
Nasljednici i daroprimatelji pravne osobe	Porezno tijelo nadležno prema sjedištu pravne osobe	- primitka dara, ako nije zaključen pisani ugovor o darovanju

? Mora li se prijaviti nastanak porezne obveze i u slučaju kad stjecatelj ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza?

Stjecatelj nasljedstva koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza dužan je prijaviti nastanak porezne obveze u roku 30 dana od dana od sklapanja pravnog posla, pravomoćne sudske odluke ili odluke tijela državne uprave, ili ugovora o darovanju. Nakon toga nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na nasljedstva i darove.

? Što je osnovica poreza na nasljedstva i darove?

Tržišna vrijednost upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova u trenutku nastanka porezne obveze, i to nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se plaća taj porez.

? Tko obračunava poreznu osnovicu?

Nadležno porezno tijelo prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe, odnosno prema sjedištu poreznog obveznika pravne osobe.

? Što ako se rješenje o nasljeđivanju ili odluka tijela državne uprave ili suda ili ugovor o darovanju ne prijave, ili ako se ne prijave pravodobno?

U tim se slučajevima poreznu osnovicu obračunava prema tržišnoj vrijednosti nasljeđene ili na dar primljene imovine na dan prijavljivanja ili otkrivanja porezne obveze.

? Kako se određuje tržišnu vrijednost naslijeđene i darovane pokretnine?

Nadležno porezno tijelo procjenjuje tržišnu vrijednost pokretnine i o utvrđenim činjenicama sastavlja zapisnik. Vlasnik ili posjednik pokretnine dužan je poreznom tijelu omogućiti nesmetani rad. Porezni obveznik je dužan prisustvovati postupku procjene, te na kraju kao stranka potpisati zapisnik.

? Po kojoj se stopi plaća porez na nasljedstva i darove?

Po stopi do 5%. S time da je u županijskoj nadležnosti propisivanje visine porezne stope na svome području (od 0% – 5%).

I U svim županijama je propisana stopa poreza na nasljedstva i darove od 5%.

? Kad se mora platiti porez na nasljedstva i darove?

U roku 15 dana od dana kad je poreznom obvezniku dostavljeno rješenje o utvrđivanju tog poreza.

? Na koji se račun taj porez plaća?

Na račun za redovno poslovanje županijskog proračuna ili Grada Zagreba, i to prema mjestu sjedišta poreznog obveznika pravne osobe ili prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe.

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

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

Obr: RUB 1-1-1/18

? Što se smatra prekršajem i kolike su 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	Pravna ili fizička osoba	500,00 - 25.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	1.000,00 - 10.000,00

5. Porez na cestovna motorna vozila

? Tko je obveznik poreza na cestovna motorna vozila?

Pravna i fizička osoba vlasnik registriranog osobnog automobila i motocikla.

? Kakva su propisana oslobodjenja od plaćanja poreza na cestovna motorna vozila?

Porez na cestovna motorna vozila ne plaća se na:

- ➔ vozila Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ➔ vozila tijela državne uprave i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- ➔ vozila zdravstvenih ustanova i vatrogasnih jedinica,
- ➔ vozila diplomatskih i konzularnih predstavništava i stranoga diplomatskog osoblja,
- ➔ posebna vozila kojima vlasnici obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu.

? Plaćaju li porez na cestovna motorna vozila osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a prilikom nabave vozila?

Te osobe ne plaćaju porez na cestovna motorna vozila.

? Što ako se tijekom kalendarske godine nabavi novo vozilo?

Ako je tijekom kalendarske godine nabavljeno novo motorno vozilo vlasnik toga vozila plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije nabave vozila.

? Kako se postupa ako se tijekom kalendarske godine promijeni vlasnik vozila?

Pri promjeni vlasništva cestovnoga motornog vozila tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.

? Što je predmet oporezivanja?

Registrirani automobil do 10 godina starosti i registrirani motocikl, bez obzira na godinu proizvodnje.

? Koliko je visina poreza?

Porez na cestovna motorna vozila plaća se prema snazi motora iskazanoj u kW i godinama starosti vozila, i to kako je prikazano u tablici:

1. Osobni automobili

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

2. Motocikli

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

? Kad se ovaj porez plaća?

Porez na cestovna motorna vozila je godišnji porez i plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju toga poreza. Županija može svojom odlukom propisati da se porez na cestovna motorna vozila plaća pri registraciji vozila.

? Na koji se račun uplaćuje dužnu svotu poreza?

Porez na cestovna motorna vozila uplaćuje se u korist računa županije ili Grada Zagreba, a prema sjedištu ili prebivalištu poreznog obveznika.

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnost PRIJENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPлата ISPLATA

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

Obz. HUB 1-4-11H

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba

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

6. Porez na plovila

? Tko je obveznik poreza na plovila?

Pravna i fizička osoba vlasnik plovila.

? Kakva su propisana oslobođenja?

Porez na plovila ne plaća se na plovila kojima se obavlja registrirana djelatnost i brodice u vlasništvu domicilnog stanovništva na otocima koje služe za nužnu organizaciju života i održavanje posjeda na otocima.

? Što je predmet oporezivanja?

Plovilo ovisno o dužini iskazanoj u metrima, s kabinom ili bez kabine, te snazi motora iskazanoj u kilovatima (kw).

1. Plovilo bez kabine

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

2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

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

3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

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

? Kad se ovaj porez mora platiti?

Porez na plovila je godišnji porez i plaća se u roku 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju toga poreza što ga donosi ispostava Porezne uprave na čijem području je plovilo registrirano.

? Na koji se račun uplaćuje dužnu svotu poreza?

Porez na plovila je prihod županije u kojoj je plovilo registrirano, ili Grada Zagreba, a uplaćuje se u korist računa za redovno poslovanje te županije ili Grada Zagreba na sljedeći način:

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

Hitnoost PRIMENOS **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA ISPLATA

IZNOS 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 županije ili Grada Zagreba	
68	XXXXXXXX – XXXXXXXXXXXX
Poziv na broj odobrenja	
1325 – XXXXXXXXXXXX	
Porez na plovila	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogaodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

OIB: HIB-1-1-1111

7. Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila

? Tko je obveznik poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila?

Osiguravajuće društvo koje s pravnim i fizičkim osobama sklapa ugovore i naplaćuje premije osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranja cestovnih vozila.

? Kako osiguravajuće društvo može ugovarati i naplaćivati premije osiguranja?

Osiguravajuće društvo može s pravnim i fizičkim osobama izravno sklapati ugovore i naplaćivati premije osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranja cestovnih vozila, ili to može obavljati neizravno, preko posrednika ili zastupnika.

? Što je predmet oporezivanja, a što porezna osnovica tog poreza?

Predmet oporezivanja i porezna osnovica prikazani su u tablici:

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

? Kolike su porezne stope?

Porezne stope su:

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

? Tko je oslobođen od plaćanja poreza?

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

? Kad nastaje porezna obveza?

Obveza obračunavanja poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila nastaje u trenutku sklapanja ugovora osiguravajućeg društva s pravnom ili fizičkom osobom.

? Kad porezni obveznici moraju platiti dužni iznos poreza?

Osiguravajuće društvo je obvezno platiti porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i porez na premije kasko osiguranja cestovnih vozila u roku 30 dana od dana nastanka porezne obveze (od trenutku sklapanja ugovora s pravnom ili fizičkom osobom).

? Na koji se račun uplaćuje dužnu svotu poreza?

Na račun državnog proračuna Republike Hrvatske, i to na sljedeći način:

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

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

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

Bezgotovinsko plaćanje ili Gotovinsko plaćanje

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

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

Obz. RUB 1-1-01H

? Što se smatra prekršajem i kolike su novčane kazne?

Prema odredbama Zakonu o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila propisane su sljedeće novčane kazne:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> • Neobračunavanje poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila • 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 • Neplaćanje na propisani račun poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila 	Porezni obveznik	5.000,00 do 50.000,00
	Odgovorna osoba kod poreznog obveznika	2.000,00 do 10.000,00

8. Primjeri obračunavanja i plaćanja poreza

Primjer br. 1 – uvoz novog osobnog automobila

Građanin (nije obveznik PDV-a) je trgovačkom društvu, koje je registrirano za uvoz i prodaju osobnih automobila, platio predujam za nabavu novog osobnog automobila što je proizvedeno u Europskoj uniji. Trgovačko društvo je nakon obavljenog carinskog postupka građaninu isporučilo vozilo

- Trgovačko društvo je u ime građanina platilo pristojbe i troškove što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja, što sveukupno iznosi 175.600,00 kn
- Trgovačko društvo je u ime građanina platilo poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove što ga je tijekom carinskog postupka obračunala nadležna carinska ispostava (vidi tablicu u poglavlju 3.1) u svoti od 34.168,00 kn, i to na sljedeći način:

$$27.000,00 \text{ kn} + (175.600,00 \text{ kn} - 150.000,00 \text{ kn}) \times 28\% = 27.000,00 \text{ kn} + 7.168,00 \text{ kn} = 34.168,00 \text{ kn}$$
- Trgovačko društvo je u postupku uvoznog carinjenja u ime građanina platilo PDV što ga je obračunala nadležna carinska ispostava. Porezna osnovica je utvrđena tako da su carinskoj osnovici pribrojene pristojbe, troškovi što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja i poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove. Dužna svota PDV-a se izračuna tako da se poreznu osnovicu 209.768,00 kn (175.600,00 kn + 34.168,00 kn) pomnoži s 23%, odnosno obveza PDV-a je 48.246,64 kn.

Primjer br. 2 – uvoz upotrebljavanog osobnog automobila

Građanin je u inozemstvu kupio upotrebljavani osobni automobil s obujmom cilindra od 1400 cm³. Pri ulasku u Republiku Hrvatsku obavljeno je carinjenje vozila. Nadležna carinska ispostava je obračunala i naplatila carinski dug, te pristojbe i troškove što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja, što sveukupno s carinskom osnovicom iznosi 97.600,00 kn.

- Tijekom carinskog postupka nadležna carinska ispostava je obračunala poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove (vidi ta-

blicu u poglavlju 3.1, uvećano za 50%) u svoti od 22.602,00 kn na sljedeći način:

$6.500,00 \text{ kn} + (97.600,00 \text{ kn} - 50.000,00) \text{ kn} \times 18\% = 6.500,00 \text{ kn} + 8.568,00 \text{ kn} = 15.068,00 \text{ kn}$

$15.068,00 \text{ kn} \times 150\% = 22.602,00 \text{ kn}$

- Građanin je zajedno s plaćanjem carinskog duga platio PDV što ga je tijekom carinskog postupka obračunala nadležna carinska ispostava. Porezna osnovica je utvrđena tako da su carinskoj osnovici pribrojani carina, pristojbe, troškovi što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja i poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila i motocikle. Dužna svota PDV-a se izračuna tako da se poreznu osnovicu 120.202,00 kn (97.600,00 kn + 22.602,00 kn) pomnoži s 23%, odnosno obveza PDV-a je 27.646,46 kn.

Primjer br. 3 – kupnja novog plovila od proizvođača u tuzemstvu

Građanin (nije obveznik PDV-a) je u travnju 2010. godine kupio čamac od trgovačkog društva koje je registrirano za proizvodnju plovila u RH (obveznik je PDV-a i podnošenja prijave PDV-a za mjesečna obračunska razdoblja). Cijena čamca s PDV-om je 198.000,00 kn.

- Trgovačko društvo ima obvezu platiti posebni porez u roku 30 dana od dana isporuke, te je dužno podnijeti prijavu PDV-a najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec, a obračunani i prijavljeni PDV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje mora platiti u istom roku.

Primjer br. 4 – uvoz upotrebljavanog zrakoplova

Građanin je u inozemstvu kupio rabljeni zrakoplov s 2 sjedala. Pri ulasku u Republiku Hrvatsku obavljeno je carinjenje. Nadležna carinska ispostava je obračunala i naplatila carinski dug, te pristojbe i troškove što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja, što sveukupno s carinskom osnovicom iznosi 127.000,00 kn.

- Tijekom carinskog postupka nadležna carinska ispostava je obračunala, a građanin je platio poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove u iznosu od 6.350,00 kn.
- Građanin je zajedno s plaćanjem carinskog duga platio PDV što ga je tijekom carinskog postupka obračunala nadležna carinska ispostava. Porezna osnovica je utvrđena tako da su carinskoj osnovici pribrojani carina, pristojbe, troškovi što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja i poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove. Dužna svota PDV-a se izračuna tako da se poreznu osnovicu od 133.350,00 kn (127.000,00 kn + 6.350,00 kn) pomnoži s 23%, tako da obveza PDV-a iznosi 30.670,50 kn.

Primjer br. 5 – kupnja u tuzemstvu upotrebljavanog osobnog automobila od građana

Građanin je u tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od drugog građanina koji nije obveznik PDV-a. Kupoprodajna cijena iz ugovora je 27.000,00 kn.

- Građanin (kupac) je u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu u propisanom roku (15 dana od dana kupnje osobnog automobila) podnio kupoprodajni ugovor i prijavio nastanak porezne obveze.

- Nadležna ispostava Porezne uprave je na temelju kupoprodajnog ugovora obračunala poreznu obvezu u svoti od 1.350,00 kn (27.000,00 kn x 5%).
- Građanin (kupac) dužan je platiti posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u roku 15 dana od kupnje automobila.

Primjer br. 6 – kupnja u tuzemstvu upotrebljavanog osobnog automobila od osobe koja je u sustavu PDV-a, a koja je prilikom nabave imala pravo na odbitak pretporeza

Građanin je u tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od trgovačkog društva koje je vozilo koristilo za svoje potrebe. Društvo je u sustavu PDV-a, a prilikom nabave automobila odbilo je pretporez.

Cijena automobila iz ugovora je 79.270,00 kn, a PDV je uključen u cijenu. Trgovačko društvo prodavatelj osobnog automobila dužnu svotu PDV-a obračunava po preračunatoj stopi od 18,6992% (79.270,00 kn x 18,6992% = 14.822,86 kn). Trgovačko društvo je obveznik podnošenja prijave PDV-a za mjesečna obračunska razdoblja. Ono je dužno podnijeti poreznu prijavu (na obrascu PDV) najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje.

Primjer br. 7 – kupnja u tuzemstvu upotrebljavanog osobnog automobila od preprodavatelja koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže

Građanin je u tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od preprodavatelja osobnih automobila koji u okviru svoje gospodarske djelatnosti kupuje rabljene automobile radi preprodaje, a primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra. Prodajna cijena vozila s uračunanim PDV-om je 67.700,00 kn, a preprodavatelj je vozilo nabavio za 59.970,00 kn.

Osnovica PDV-a u posebnom postupku oporezivanja marže za rabljena dobra jest marža, to jest razlika između prodajne i nabavne cijene isporučenih dobara, umanjena za iznos PDV-a koji je sadržan u toj marži. Preprodavatelj je izračunao osnovicu PDV-a na slijedeći način:

$$67.700,00 \text{ kn} - 59.970,00 \text{ kn} - (7.730,00 \text{ kn} \times 18,6992\%) = 7.730,00 \text{ kn} - 1.445,45 \text{ kn} = 6.284,55 \text{ kn}.$$

Obveza PDV-a je $6.284,55 \text{ kn} \times 23\% = 1.445,45 \text{ kn}$.

Preprodavatelj je obveznik podnošenja prijave PDV-a za mjesečna obračunska razdoblja. On je dužan podnijeti poreznu prijavu (na obrascu PDV) najkasnije do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec i u istom roku platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo obračunsko razdoblje.

Primjer br. 8. – darovanje osobnog automobila u tuzemstvu

Otac daruje sinu osobni automobil (prvi nasljedni red prema propisima o nasljeđivanju). On nije obveznik PDV-a i prilikom kupnje osobnog automobila nije imao pravo na odbitak pretporeza. Za darovanje nema obveze plaćanja posebnog poreza na promet jer posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila,

plovila i zrakoplova ne plaća daroprimatelj koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu. Daroprimatelj je kao darovateljev sin oslobođen i od plaćanja poreza na nasljedstva i darove jer je u odnosu na darovatelja krvni srodnik u ravnoj liniji.

Primjer br. 9 – darovanje osobnog automobila u tuzemstvu

Sin daruje ocu rabljeni osobni automobil za koje prilikom kupnje nije koristio pravo na odbitak pretporeza. Tržišna vrijednost osobnog automobila je 70.000,00 kn. Daroprimatelj je oslobođen od plaćanja poreza na nasljedstva i darove s obzirom da je u odnosu na darovatelja krvni srodnik u ravnoj liniji.

Prema propisima o nasljeđivanju daroprimatelj je u odnosu na darovatelja u drugom nasljednom redu, tako da se na darovanje plaća posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova.

- Daroprimatelj (otac) prijavljuje ugovor o darovanju po kojemu stječe automobil ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu u zakonskom roku (unutar 15 dana od dana primanja dara).
- Nadležna Ispostava Porezne uprave obračunava posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova prema podacima iz prijave u iznosu od 3.500,00 kn (70.000,00 kn x 5%).
- Daroprimatelj (porezni obveznik) dužan je platiti porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u roku 15 dana od primitka rješenja.

Primjer br. 10 – darovanje osobnog automobila u tuzemstvu

Suprug daruje svojoj supruzi rabljeni osobni automobil čija je tržišna vrijednost 230.000,00 kn. On nije obveznik PDV-a i prilikom kupnje osobnog automobila nije imao pravo na odbitak pretporeza. Njegova supruga je kao daroprimatelj oslobođena plaćanja posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova, jer je u odnosu na darovatelja u prvom nasljednom redu. Daroprimateljica je kao darovateljeva supruga oslobođena i od plaćanja poreza na nasljedstva i darove.

Primjer br. 11 – nasljeđivanje upotrebljavanog plovila u tuzemstvu

Iza ostaviteljeve smrti njegova sestra je naslijedila jedrilicu čija je tržišna vrijednost 150.000,00 kn. S obzirom da je prema propisima o nasljeđivanju nasljednica u odnosu na ostavitelja u drugom nasljednom redu riječ je o stjecanju na koje se plaća posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplove.

- Nasljednica prijavljuje stjecanje nasljedstva ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom prebivalištu u zakonskom roku (unutar 15 dana od dana pravomoćnosti sudskog rješenja o nasljeđivanju).
- Nadležna ispostava Porezne uprave obračunava posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova prema podacima iz prijave u svoti od 7.500,00 kn (150.000,00 kn x 5%).
- Nasljednica (porezna obveznica) je dužna platiti posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplove u roku 15 dana od primitka rješenja.

- Nasljednica je obveznica i poreza na nasljedstva i darove. Nadležna Ispostava Porezne uprave obračunava porez na nasljedstva i darove prema podacima iz prijave u svoti od 7.500,00 kn (150.000,00 kn x 5%). Nasljednica je dužna platiti porez na nasljedstva i darove na u roku 15 dana od primitka rješenja.

Primjer br. 12 – darovanje upotrebljavanog plovila u tuzemstvu

Građanin daruje prijateljici upotrebljavano plovilo. Porezna obveznica je, u propisanom roku od 15 dana od dana stjecanja vozila prijavila nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu. Nadležna ispostava Porezne uprave je poreznu osnovicu utvrdila procjenom, jer je cijena plovila u ugovoru o darovanju bila niža od tržišne.

- Poreznoj obveznici je rješenjem utvrđena:
 1. porezna obveza posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u svoti od 5.286,45 kn (105.729,00 kn x 5%), i
 2. porezna obveza poreza na nasljedstva i darove u svoti od 5.286,45 kn (105.729,00 kn x 5%).
- Porezna obveznica je dužna platiti posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplove i porez na nasljedstva i darove u roku 15 dana od primitka rješenja.

I Porezna obveznica može uložiti žalbu u roku 30 dana od dana primitka rješenja.

Primjer br. 13 – darovanje osobnog automobila u tuzemstvu

Građanin daruje prijateljici upotrebljavani osobni automobil čija je tržišna vrijednost 27.000,00 kn. On nije obveznik PDV-a i prilikom kupnje osobnog automobila nije imao pravo na odbitak pretporeza. Porezna obveznica je u propisanom roku od 15 dana od dana stjecanja vozila prijavila nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu. Nadležna ispostava Porezne uprave je poreznu osnovicu utvrdila procjenom, jer je cijena automobila u ugovoru o darovanju bila niža od tržišne.

- Poreznoj obveznici je rješenjem utvrđena porezna obveza posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova u svoti od 1.350,00 kn (27.000,00 kn x 5%)

I Porezna obveznica je dužna platiti posebni porez na upotrebljavane osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove u roku 15 dana od primitka rješenja.

I Ne postoji obveza poreza na nasljedstva i darove jer je tržišna vrijednost darovanog automobila manja od 50.000,00 kn.

9. 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),
- 📖 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),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 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, 73/08),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ broj 26/07),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 94/01, 122/02, 48/04, 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),
- 📖 Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila („Narodne novine“ broj 150/02),
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja o obračunanom posebnom porezu na plovila odnosno zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 26/10),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 89/11),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2011. godini („Narodne novine“ broj 2/11, 45/11, 58/11, 86/11, 98/11).



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr

Uređivački odbor: Marko Buljan, mr. sc. Zlatko Fabijančić, Željko Glavaš, dr. sc. Mirjana Jerković, Miljenko Krželj,
Josip Lozančić, mr. sc. Ivica Mladineo, dr. sc. Katarina Ott, mr. sc. Zvonko Sedmak, mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan,
Stanko Zorica • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o., Zagreb, Getaldićeva 1 • Naklada: 10.000 primjeraka

