

# POREZNI PRIRUČNIK ZA GRAĐANE

Zagreb, svibanj 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, Tomo Šnajder, 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: 978-953-6047-65-9

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu  
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 805233.

# SADRŽAJ

PREDGOVOR	5
<b>1. PLAĆE I MIROVINE</b>	6
1.1. Radnik	6
1.2. Umirovljenik	17
<b>2. DRUGI DOHODAK</b>	25
2.1. Građanin kojemu se isplaćuju primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak (općenito)	25
2.2. Građanin rezident RH koji je primitak od kojeg se utvrđuje drugi dohodak ostvario izravno iz inozemstva (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja)	30
2.3. Građanin koji ostvaruje primitke u naravi izvan radnog odnosa	32
2.4. Građanin kojemu je isplaćen primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje	34
2.5. Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik i druge slične djelatnosti (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća, dohodak ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga i nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti)	35
2.6. Član skupštine i nadzornog odbora trgovačkog društva, upravnog odbora, upravnog vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, član povjerenstva i odbora tih tijela (kad im se primici za rad ne isplaćuju kao plaća, a po osnovi obavljanja tih djelatnosti nisu osigurani)	40
2.7. Član predstavničkog i izvršnog tijela državne vlasti i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (kojemu se primici za rad u tim tijelima ne isplaćuju kao plaća i kad nije osiguran po toj osnovi)	43
2.8. Autor	45
2.9. Umjetnik koji nije osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti	49
2.10. Sportaš	52
2.10.1 Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti	52
2.10.2 Sportaš za primljene stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kuna mjesečno	55
2.10.3 Sportaš za primljene nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kuna godišnje	57
2.10.4 Sportaš amater za primljene naknade iznad 1.600,00 kuna mjesečno	60
2.11. Sportski sudac i sportski delegat na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, i na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija	62
2.12. Učenik i student	64
2.12.1 Učenik i student za rad preko učeničkih i studentskih udruga	64
2.12.2 Učenik i student za primljene nagrade i stipendije iznad propisanih iznosa	66
<b>3. DOHODAK OD KAPITALA</b>	69
3.1. Primatelj dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	69
3.2. Stjecatelj vlastitih dionica trgovačkog društva (dodjela dionica)	70
3.3. Korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	72
3.4. Član trgovačkog društva i dioničar koji izuzima imovinu društva i/ili koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	74

3.5	Stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva	77
3.6	Stjecatelj kamata po osnovi danih zajmova i kredita	78
<b>4.</b>	<b>DOHODAK OD OSIGURANJA</b>	80
4.1	Stjecatelj primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	80
<b>5.</b>	<b>NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA</b>	83
5.1	Kupac, nasljednik, daroprimatelj i drugi stjecatelj nekretnine	83
5.2	Nasljednik i daroprimatelj gotovine, novčane tražbine, vrijednosnog papira i pokretnine	91
5.3	Najmodavac i zakupodavac poslovnog prostora i pokretnine	94
5.4	Najmodavac stambenog prostora	103
5.5	Najmodavac stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organizator kampa	105
5.6	Vlasnik kuće za odmor	113
5.7	Otuđitelj nekretnine	114
5.8	Otuđitelj imovinskog prava	119
5.9	Ustupitelj imovinskog prava	123
<b>6.</b>	<b>OSOBNI AUTOMOBILI, MOTOCIKLI, PLOVILA I ZRAKOPLOVI</b>	126
6.1	Kupac u tuzemstvu upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	126
6.2	Uvoznik novog i upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	128
6.3	Vlasnik registriranog osobnog automobila	132
6.4	Vlasnik registriranog motocikla	133
6.5	Vlasnik plovila	134
<b>7.</b>	<b>IGRE NA SREĆU</b>	136
7.1	Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	136
7.2	Građanin koji stječe dobitak od klađenja	137
<b>8.</b>	<b>PRAVA GRAĐANA U POREZKOM POSTUPKU</b>	138
<b>9.</b>	<b>POREZNI PREKRŠAJI</b>	146
<b>10.</b>	<b>PROPISI</b>	150
<b>11.</b>	<b>PRIVITCI</b>	152
11.1	Područja posebne državne skrbi	152
11.2	Brdsko-planinska područja	153
11.3	Primici što se ne smatraju dohotkom, neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	153
11.4	Primici u naravi i utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi	161
11.5	Osobni odbitak	162
11.6	Porezna kartica	165
11.7	Godišnja prijava poreza na dohodak	165
11.8	Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja, ovisno o broju postelja i razredu turističkog mjesta	168
11.9	Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi organiziranja kampova ovisno o broju smještajnih jedinica u kampu i razredu turističkog mjesta	169
11.10	Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama	169

# PREDGOVOR

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

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

Podaci u priručniku su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti pojedinih poreznih obveznika. 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.

Podaci u priručniku ažurni su na dan 17. travnja 2012. godine.

# 1. PLAĆE I MIROVINE

## 1.1 RADNIK<sup>1</sup>

### I. PROPISANI POREZI

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

➤ Plaća su svi primici što ih poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, a to su:

- plaća koju poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,
- primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 11.3),
- plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
- premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kuna godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
- premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine u ukupnom iznosu,
- svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

**i** Plaćom se smatraju i:

- plaća članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja im se isplaćuje za rad u tim tijelima i jedinicama,
- poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit,
- plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima,

➤ Izaslanim radnicima na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva smatraju se fizičke osobe koje su zaposlene u radnom odnosu kod inozemnog poslodavca,

- primici poreznih obveznika rezidenata po osnovi radnog odnosa ostvareni izravno iz inozemstva, uključujući i primitke po osnovi nesamostalnog rada koje fizičke osobe rezidenti ostvare kao članovi posade na brodu u međunarodnoj plovidbi,

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

- naknade plaće osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine.
- Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi pritječu po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa što su prikazane u poglavlju 11.3). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u radnikovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Radnik je obveznik doprinosa, a poslodavac je dužan obračunavati, obustaviti i plaćati u ime i u korist radnika doprinos za mirovinsko osiguranje (I. stup), a za radnika osiguranika mirovinskoga osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (I. i II. stup).
2. Poslodavac je obveznik doprinosa i dužan je u korist radnika obračunavati i plaćati:
  - doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
  - dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje i dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) – za staž s povećanim trajanjem
  - doprinos za zapošljavanje i
  - poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom.
3. Poslodavac je također obveznik doprinosa i dužan je obračunavati i plaćati obvezne doprinose za osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa i stalne sezonske radnike na produženom mirovinskom osiguranju (izvan sezone rada za poslodavca).

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Radnik	ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5)	poslodavac <sup>2</sup>	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5)	Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH i radnici u toj organizaciji	8 dana od dana isplate. Iznimno, iz primitka u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5)	radnik	8 dana od dana isplate. Iznimno, iz primitka u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5)	radnik	8 dana od dana isplate plaće. Iznimno, iz primitka u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

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

#### POREZNA STOPA

##### Mjesečne i godišnje porezne osnovice i porezne stope:

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 (idući 7.200,00 kn)	iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn (idući 6.600,00 kn)	25%
iznad 10.800,00 kn	iznad 8.800,00 kn	40%

<sup>2</sup> 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 isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće nema ni porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi.



## POREZNA OSLOBOĐENJA

### **Oslobođenja za hrvatske ratne vojne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata:**

Radnici kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80%, plaća se na 20% od obračunatog poreza).

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

### **Olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja:**

Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (vidi poglavlje 11.5) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada priznaje se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi.

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO – Prijava u Registar poreznih obveznika	porezni obveznik <sup>3</sup>	⌚ 8 dana od dana početka ostvarivanja primitaka
Obrazac PK – porezna kartica (vidi poglavlje 11.6)	radnik i osoba koja prima plaću	⌚ kad prvi puta stupi u radni odnos ⌚ 30 dana od dana nastanka promjene što utječe na visinu osobnog odbitka
ID – Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine	poslodavac i isplatitelj plaće, ili sam porezni obveznik <sup>4</sup>	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	isplatitelji plaće ili sam porezni obveznik <sup>4</sup>	⌚ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

<sup>3</sup> Podnosi se za dohodak od nesamostalnog rada ostvarenog izravno iz inozemstva i u diplomatskom odnosno konzularnom predstavništvu strane države i međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet, te za dohodak od nesamostalnog rada članova posade broda u međunarodnoj plovidbi u vlasništvu domaćeg ili stranog broдача.

<sup>4</sup> Porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet i porezni obveznik koji dohodak od nesamostalnog rada ostvari izravno iz inozemstva.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
DOH Prijava poreza na dohodak za ___ godinu (vidi poglavlje 11.7)	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Obrazac DPOM – Potvrda o danima u međunarodnoj plovidbi	Lučka kapetanija	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Obrazac EPOM – Evidencija o primicima od nesamostalnog rada	Rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračunavanja i plaćanja prireza	Rok plaćanja porezne obveze
Radnik	iznos poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području radnik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isto kao i kod poreza na dohodak	isto kao i kod poreza na dohodak

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Doprinosi po osnovi radnog odnosa i odnosa izjednačenih s radnim odnosom:

### DOPRINOSI IZ OSNOVICE

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	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%	plaća i drugi oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>5</sup>	istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

<sup>5</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 (ne i prema drugim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći.

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 izaslani radnik po osnovi radnog odnosa	poslodavac izaslaniog radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	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%	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%, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>6</sup>	istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
Osiguranik izabrana ili imenovana osoba u predstavničkom ili izvršnom tijelu državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave	poslodavac - predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe	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%	plaća i ostali oporezivi primici što ih tijelo isplaćuje ili daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>5</sup>	istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

<sup>6</sup> Kad poslodavac izaslaniom radniku osim plaće za rad u inozemstvu isplaćuje druge primitke oporezive porezom na dohodak, a ti se primici ne odnose se na naknadu za rad u inozemstvu, ti se primici dodaju mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa utvrđenoj na gore opisani način, te čine ukupnu osnovicu za obračun doprinosa za određeni mjesec ili godinu.

## DOPRINOSI NA OSNOVICU

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
<p>Poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.</p> <p><b>I</b> Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava nije obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje i za zapošljavanje za tog osiguranika u trajanju do jedne godine</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b><sup>7</sup></li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%<sup>8</sup></li> <li> dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem<sup>9</sup></li> <li>posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom<sup>10</sup></li> </ol>	plaća i ostali oporezivi primici što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici <sup>11</sup> .	istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

<sup>7</sup> Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje od 13% primjenjuje se pri obračunu doprinosa na plaću za svibanj 2012. g. što se isplaćuje u lipnju 2012. g., a na plaću za travanj 2012. g. što se isplaćuje u svibnju 2012. g. doprinos se obračunava po stopi od 15%.

<sup>8</sup> Iznimno, poslodavac koji ima obvezu plaćanja posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom doprinos za zapošljavanje obračunava po stopi 1,6%

<sup>9</sup> Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje na sljedeći način:

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

<sup>10</sup> Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih) a stopa je 0,1% ili 0,2%.

<sup>11</sup> Iznimno, doprinosi na osnovicu mogu se za sve osiguranike obračunati i prema zbrojenoj osnovici (prema isplaćenju ili obračunanoj ukupnoj plaći svih osiguranika i prema isplaćenim ukupnim ostalim primicima svih osiguranika, umanjeno za plaće osiguranika koji se prvi put zapošljavaju). Poslodavac koji je obveznik posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom prema odredbama Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom taj doprinos obračunava prema zbrojenoj osnovici svih osiguranika.

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
<p>Poslodavac izaslanog radnika</p> <p><b>i</b> Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava nije obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje i za zapošljavanje za tog osiguranika u trajanju do jedne godine</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b><sup>7</sup></li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%<sup>8</sup></li> <li>dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem<sup>9</sup></li> <li>posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%</li> <li>posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom<sup>10</sup></li> </ol>	<p>izračunana mjesečna osnovica (prema internom aktu poslodavca) polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslan radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20%, i ostali oporezivi primici što ih poslodavac isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku a ti primici nisu vezani neposredno uz rad u inozemstvu uz primjenu odredbi o najnižoj mjesečnoj osnovici<sup>12</sup></p>	<p>istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili</p>	<p>istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili</p>
<p>Poslodavac – predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe</p> <p><b>i</b> Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava nije obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje i za zapošljavanje za tog osiguranika u trajanju do jedne godine</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b><sup>7</sup></li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%<sup>8</sup></li> <li>posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom<sup>10</sup></li> </ol>	<p>plaća i ostali oporezivi primici što ih tijelo isplaćuje ili daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici<sup>5</sup></p>	<p>istovremeno s obračunom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili</p>	<p>istovremeno s isplatom plaće i drugih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili</p>

<sup>12</sup> Kada poslodavac izaslanom radniku, osim plaće za rad u inozemstvu, isplaćuje ostale primitke oporezive porezom na dohodak, a ne odnose se na naknadu za rad u inozemstvu ti se primici dodaju mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa utvrđenoj na gore opisani način te čine ukupnu osnovicu za obračun doprinosa za određeni mjesec ili godinu.

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 koji je primio osobu na stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa – osobu koja se prvi put zaposlila – za razdoblje do jedne godine	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>12</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 kojemu 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 – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b> 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 koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana) Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguravatelja izabranu ili imenovanu osobu koja boravi na službenom putu u inozemstvu (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

<sup>13</sup> Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosa se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika izabranu ili imenovanu osobu koja službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana (bez prekida radnog odnosa)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%	plaća, a ako se plaća ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Pravna ili fizička osoba ili drugi poslovni subjekt koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b> 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	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	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b>	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
Pravna ili fizička osoba za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1.05.2012.)</b>	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

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

Poslodavac isplaćuju plaće svojim radnicima u lipnju 2012. g. za svibanj 2012. g. Radnici su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je gradskom odlukom propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%. Poslodavac je obveznik obveznih doprinosa na plaću i ima obvezu obračunati, obustaviti i

uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća u kunama)	<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)	2.059,44	3.717,60	5.136,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.059,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r. br. 11 x 12%)	247,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.517,60	2.936,46
14	Porez po stopi od 25% (r. br. 13 x 25%)	0,00	379,40	734,12
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r. br. 12 + r. br. 14 + r. br. 16)	247,13	643,40	998,12
18	<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 umanjivanja za invalidnost (r. br. 17 – r. br. 18)	247,13	643,40	998,12
20	Prirez porezu na dohodak (r. br. 19 x stopa prireza)	24,71	64,34	99,81
21	Obveza poreza i prireza (r. br. 19 + r. br. 20)	271,85	707,74	1.097,93
22	<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



## 1.2 UMIROVLJENIK

### I. PROPISANI POREZI

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

- mirovine ostvarene na temelju prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje koji su u trenutku uplate bili porezno dopustivi izdatak ili rashod,
- mirovine koje isplaćuju osiguravatelji na temelju prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja,
- mirovine koje se isplaćuju poduzetnicima koji su obavljali samostalnu djelatnost, poduzetnicima koji su plaćali porez na dobit i drugim osobama na temelju prijašnjih uplata doprinosa za propisano obvezno osiguranje, a koji su bili porezno dopustivi izdatak ili rashod,
- mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu (osim ako međudržavnim ugovorima nije drugačije uređeno).

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

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

### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2012. godinu do 5.408,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili
- *iz mirovine* obračunava, obustavlja i uplaćuje dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos umanjuje mirovinu prije oporezivanja.

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

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

- *na teret državnog proračuna* obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 1% ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2012. godinu do 5.408,00 kn) – doprinos ne utječe na svotu mirovine, ili

- na teret državnog proračuna obračunava dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje po stopi od 3% ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće – doprinos ne utječe na svotu mirovine

**Po osnovi mirovina što se izravno uplaćuju iz inozemstva:**

Ako međunarodnim ugovorom o socijalnom osiguranju nije drugačije određeno rezidenti korisnici mirovine i invalidnine koji to pravo ostvaruju isključivo od stranog nositelja mirovinskog i invalidskog osiguranja obveznici su doprinosa za zdravstveno osiguranje. Porezna uprava rješenjem određuje obvezu doprinosa i mjesečni iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje, kao i razdoblje na koje se ta obveza odnosi.

**I** U slučaju dvojbi za tumačenje međudržavnih ugovora nadležan je Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Umirovljenik koji prima mirovinu prema propisima o mirovinskom osiguranju RH	+ ukupni primitak od mirovine – dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3% (obračunava se samo ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće <sup>14</sup> ) – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5)	isplatelj mirovine	Istovremeno s isplatom mirovine. Iznimno, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec
Umirovljenik rezident koji prima mirovinu izravno iz inozemstva (prema međunarodnim ugovorima RH ima pravo oporezivanja, a umirovljenik je korisnik inozemnog zdravstvenog osiguranja)	ukupni primitak od mirovine – mjesečni osobni odbitak (na osnovi PK obrasca -vidi poglavlja 11.5 i 11.6)	porezni obveznik (umirovljenik)	8 dana od dana isplate mirovine
Umirovljenik rezident koji prima mirovinu izravno iz inozemstva (prema međunarodnim ugovorima RH ima pravo oporezivanja, a umirovljenik je korisnik hrvatskog zdravstvenog osiguranja)	ukupni primitak od mirovine – doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (13% od 1.05.2012.) – mjesečni osobni odbitak (na osnovi PK obrasca -vidi poglavlja 11.5 i 11.6)	porezni obveznik (umirovljenik)	8 dana od dana isplate mirovine

<sup>14</sup> Prosječna neto plaća za 2012. godinu je 5.408,00 kn.

## POREZNE STOPE

Mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2012. godini:

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%

## POREZNA OSLOBOĐENJA

**Oslobođenja za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata:**

1. Umirovljenici kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od mirovine razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (ako je stupanj invalidnosti 80% plaća se na 20% od obračuna tog poreza),
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 isplaćene prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

**Olakšice za područja posebne državne skrbi i brdsko-planinska područja:**

Uvećani osobni odbitak na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima (vidi poglavlje 11.5) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada priznaje se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi, odnosno kao izvan brdsko-planinskog područja.

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Porezna kartica** (vidi poglavlje 11.6) – predaje se isplatitelju mirovine nakon odlaska u mirovinu i najkasnije 30 dana od dana nastanka promjene koja utječe na osobni odbitak (promjenu u svezi s uzdržavanim članovima, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo). Umirovljenik rezident obveznik poreza na dohodak **po osnovi mirovine što je prima izravno iz inozemstva**, a prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati takve mirovine, kako bi ostvario pravo na osobni odbitak može od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice (Obrazac PK).
2. **Prijava u Registar poreznih obveznika** – porezni obveznik umirovljenik predaje na obrascu RPO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom prebivalištu u roku 8 dana od dana početka primanja mirovine izravno iz inozemstva.
3. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – podnosi se do kraja veljače za prethodnu godinu.

- I** Ako su tijekom protekle godine primali samo mirovinu umirovljenici koji primaju mirovinu prema propisima o mirovinskom osiguranju RH nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave.
- I** Ako je porezni obveznik u poreznom razdoblju (u pravilu u kalendarskoj godini) primao samo mirovinu iz inozemstva tada nije obavezan po toj osnovi podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak, a pod uvjetom da su po toj osnovi predujmovi poreza na dohodak uplaćeni u propisanim svotama. Međutim, ako uz mirovinu iz inozemstva, koja je oporeziva u Republici Hrvatskoj, istodobno prima i mirovinu u Republici Hrvatskoj tada je obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu.

**4. Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac ID)** – umirovljenici **porezni obveznici** koji primaju mirovinu izravno iz inozemstva i tuzemni isplatelji mirovina podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

**5. Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu (Obrazac IP)** – isplatelj mirovine podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave i dostavlja umirovljeniku najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

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

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

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu predujma poreza
Umirovljenik koji prima mirovinu po propisima o mirovinskom osiguranju RH	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području umirovljenik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatelj mirovine	istovremeno s isplatom mirovine
Umirovljenik koji mirovinu prima izravno iz inozemstva, a obveznik je poreza na dohodak	svota poreza na dohodak		umirovljenik	8 dana od dana isplate

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2012. godinu do 5.408,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina što se isplaćuju svim korisnicima mirovina	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2012. godinu iznad 5.408,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	HZMO u ime korisnika (po obustavi od mirovine)	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	Pojedinačni iznos mirovine <sup>15</sup>	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojemu je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2012. godinu do 5.408,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena
Korisnik mirovine po Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji kojemu je mjesečni iznos mirovine viši od iznosa prosječne neto plaće (za 2012. godinu iznad 5.408,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	zbrojeni iznos mjesečnih mirovina koje se isplaćuju svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena

<sup>15</sup> U osnovicu za obračun doprinosa ne ubraja se dodatak na mirovine, prema Zakonu o dodatku na mirovine ostvarene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju.

Naziv osiguranika	Obveznik obračunavanja doprinosa	Obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Korisnik invalidske mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH zbog profesionalne nesposobnosti za rad	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% (za osiguranika tog osiguranja)	prosječna plaća (za 2012. godinu je 7.756,00 kn), a razmjerno ostvarenom stažu	do 30. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Umirovljenik osiguranik po osnovi mirovine ili invalidnine iz inozemstva nije korisnik inozemnog zdravstvenog osiguranja	Porezna uprava utvrđuje rješenjem	umirovljenik	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (13% od 1.05.2012.)	svota mirovine ili invalidnine, ali ne manje od najniže mjesečne osnovice (za 2012. godinu je 2.714,60 kn) a najviše do prosječne plaće (za 2012. godinu je 7.756,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**Primjeri obračunavanja dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje, predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi mirovina što su isplaćene u lipnju 2012. godine za svibanj 2012. godine:**

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

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

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik invalid	Umirovljenik korisnik inozemne mirovine
1	Ukupni primitak u kunama (bruto mirovina)	2.937,00	<b>5.577,00</b>	<b>9.563,00</b>
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – za 2012. godinu iznad 5.408,00 kn (r. br. 1 x 3%)	—	167,31	—
3	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 2)	<b>2.937,00</b>	<b>5.409,69</b>	<b>9.563,00</b>
4	Osnovni osobni odbitak	2.937,00	3.400,00	3.400,00
5	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
6	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	<b>660,00</b>	0,00
7	<b>Osobni odbitak</b> (r. br. 4 + r. br. 5 + r. br. 6)	<b>2.937,00</b>	<b>4.060,00</b>	<b>3.400,00</b>
8	<b>Porezna osnovica</b> (r. br. 3 – r. br. 7)	0,00	<b>1.349,69</b>	<b>6.163,00</b>

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

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

R. br.	OPIS	Umirovljenik	Umirovljenik HRVI, 30% invalid	Umirovljenik
1	Ukupni primitak (bruto iznos mirovine) = dohodak	<b>2.937,00</b>	<b>4.977,00</b>	<b>6.723,00</b>
2	Osnovni osobni odbitak	<b>2.937,00</b>	<b>3.400,00</b>	<b>3.400,00</b>
3	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
4	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	660,00	0,00
5	<b>Osobni odbitak</b> (r. br. 2 + r. br. 3 + r. br. 4)	<b>2.937,00</b>	<b>4.060,00</b>	<b>3.400,00</b>
6	<b>Porezna osnovica</b> (r. br. 2 – r. br. 5)	0,00	<b>917,00</b>	<b>3.323,00</b>
7	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	0,00	917,00	2.200,00
8	Porez po stopi od 12% (r. br. 7 x 12%)	0,00	110,04	264,00
9	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	1.123,00
10	Porez po stopi od 25% (r. br. 9 x 25%)	0,00	0,00	280,75
11	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
12	Porez po stopi od 40% (r. br. 11 x 40%)	0,00	0,00	0,00

R. br.	OPIS	Umrovljenik	Umrovljenik HRVI, 30% invalid	Umrovljenik
13	Ukupna mjesečna obveza poreza (r. br. 8 + r. br. 10 + r. br. 12)	0,00	110,04	544,75
14	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br.13 x postotak invalidnosti)	0,00	33,01	0,00
15	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r. br. 13 – r. br. 14)	0,00	77,03	544,75
16	Prizez porezu na dohodak (r. br. 15 x stopa prizeza)	0,00	7,70	54,48
17	Mjesečna obveza poreza i prizeza (r. br. 15 + r. br. 16)	0,00	84,73	599,23
18	<b>Neto mirovina</b> (r.br. 1 – r. br. 17)	<b>2.937,00</b>	<b>4.892,27</b>	<b>6.123,78</b>
19	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 1% ako je mirovina manja od prosječne neto plaće – za 2012. godinu 5.408,00 kn (r. br. 1 x 1%)	29,37	49,77	—
20	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se na teret državnog proračuna na ukupni mjesečni primitak po stopi 3% ako je mirovina veća od prosječne neto plaće – za 2012. godinu iznad 5.408,00 kn (r. br. 1 x 3%)	—	—	201,69



## 2. DRUGI DOHODAK

1. Primitak po osnovi drugog dohotka je svaki primitak koji nije primitak od ne-samostalnog rada<sup>16</sup>, od samostalne djelatnosti<sup>17</sup>, od imovine i imovinskih prava<sup>18</sup>, od kapitala<sup>19</sup> i od osiguranja<sup>20</sup>.

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

#### I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka što nisu plaća ili mirovina, niti primici od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala ili od osiguranja
  2. **Priraz porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta priraz propisan gradskom ili općinskom odlukom
  3. **Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).
- i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

<sup>16</sup> Plaća i mirovina.

<sup>17</sup> Primitak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodnih zanimanja i poljoprivreda i šumarstva.

<sup>18</sup> Primitak od najamnine, zakupnine, iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, primitak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava, primitak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava.

<sup>19</sup> Primitak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu (dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. g. ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju), primitak od dodjele vlastitih dionica i od opcijske kupnje vlastitih dionica, primitak od kamata i primitak od izuzimanja imovine i korištenja usluga.

<sup>20</sup> 1. Primici u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a u slučaju otkupa polica životnog i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja ili prestanka osiguranja dohotkom se smatra iznos primitka ako je manji od uplaćenih premija osiguranja i

2. Primici u visini od 1. srpnja 2010. godine uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, te su poslodavcu porezno priznati rashod.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Obvezni doprinosi obračunavaju se i plaćaju prema primicima od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje drugi dohodak ali i prema nekim primicima od koji se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada i to u slučaju kada se i primici isplaćuju bivšem radniku ili drugim osobama umjesto bivšeg radnika (nasljednicima) i kada primici nisu vezani uz rad i naknadu za rad za vrijeme trajanja radnog odnosa.
  2. Građanin je obveznik doprinosa, a isplatitelj primitka dužan je u njegovo ime obračunati, obustaviti i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguranika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja).
  3. Isplatitelj primitka je obveznik i dužan je obračunati i platiti doprinos za zdravstveno osiguranje.
- i** Iznimno, građanin koji primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak ostvari iz inozemstva (vidi poglavlje 2.2) sam je dužan obračunati i uplatiti doprinose.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

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

**Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Isplatitelj primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Građanin (poduzetnik) ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih naknada za obavljene isporuke proizvoda i obavljene usluge u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	Naknada za isporučena dobra i/ili obavljene usluge	25%	porezni obveznik	– do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja – do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

- i** Poduzetnikom, a time i poreznim obveznikom, smatra se pravna i fizička osoba koja samostalno, trajno i s namjerom ostvarivanja prihoda obavlja gospodarsku ili drugu djelatnost.
- i** Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.
- i** 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 kuna (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost, s PDV-om, 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.

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
P– PDV 1– prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn ( <b>od 1. siječnja 2013. g. iznad 230.000 kn</b> )
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	obveznik poreza na dohodak	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
	obveznik poreza na dobit	⌚ do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu
	porezni obveznik koji je prestao poslovati	⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

- 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

## IZDAVANJE RAČUNA

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

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

**i** Račun mora sadržavati najmanje sljedeće podatke:

- mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
- ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
- ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- količinu i uobičajeni trgovački naziv ispučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
- iznos naknade (cijene) ispučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,

7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi,  
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin kome se isplaćuje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% <b>ILI</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (13% od 1. svibnja 2012. g.)	istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatelj 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 korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak, PDV-a i obveznih doprinosa (isporuka je obavljena u svibnju 2012. godine):**

R. br.	OPIS	Građanin nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Građanin je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	<b>4.500,00</b>	<b>6.000,00</b>
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	1.500,00
3	<b>Ukupno</b> (r. br. 1 + 2)	<b>4.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
4	<b>Doprinos za mirovinsko osiguranje</b> (r. br. 1 x 20%)	<b>900,00</b>	<b>1.200,00</b>
5	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 4)	<b>3.600,00</b>	<b>4.800,00</b>
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	900,00	1.200,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	90,00	120,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	990,00	1.320,00
9	<b>Neto primitak</b> (r. br. 5 – r. br. 8)	<b>2.610,00</b>	<b>3.480,00</b>
10	<b>Za isplatu – s PDV-om</b> (r. br. 5 – r. br. 8 + r. br. 2)	-	4.980,00
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	585,00	780,00

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

### I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitka
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom
3. **Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).

**i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IDD – Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine	građanin koji je primitak naplatio neposredno iz inozemstva	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac DOH – Godišnja prijava poreza na dohodak (vidi poglavlje 11.7)	građanin koji je primitak naplatio neposredno iz inozemstva	do kraja veljače za prethodnu godinu

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području građanin ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	građanin obveznik poreza na dohodak	8 dana od dana primitka

## 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao u poglavlju 2.1

## II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

## 2.3 GRAĐANIN KOJI OSTVARUJE PRIMITKE U NARAVI IZVAN RADNOG ODNOSA<sup>21</sup>

### I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća na primitke građana u naravi za korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate i druge pogodnosti (vidi poglavlje 11.4).
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
3. **Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća na isporuke dobara i obavljene usluge u naravi kad je isporučitelj u sustavu PDV-a.

**I** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

### II. PROPISANI DOPRINOSI

Isporučitelj primitka u naravi je dužan obračunati i uplatiti:

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

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

<sup>21</sup> Primici u naravi su primici u stvarima, uslugama i pravima što imaju novčanu vrijednost (vidi poglavlje 11.4).



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

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

**Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_ godine \_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

### **2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Osnovica prireza</b>	<b>Stopa prireza</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza</b>	<b>Rok za uplatu prireza</b>
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	davatelj primitka u naravi	prilikom svakog davanja i istovremeno s davanjem primitka u naravi

### **3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

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

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji ostvaruje primitak u naravi	davatelj (isporučitelj) primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak	tržišna vrijednost primitka u naravi	doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% <b>ILI</b> 1. doprinosa za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili
Davatelj primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak	davatelj (isporučitelj) primitka u naravi od kojega se utvrđuje drugi dohodak	tržišna vrijednost primitka u naravi	doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 1. svibnja 2012. g.)</b>	do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili

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

### I. PROPISANI POREZI

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

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

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Porezna uprava	istovremeno s isplatom povrata doprinosa

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

### I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za obavljene usluge kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili kao primici od samostalne djelatnosti što se utvrđuju na temelju poslovnih knjiga.
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

**3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).

**I** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

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

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak, sudac porotnik (koji nema svojstvo djelatnika u sudu), i druge slične djelatnosti kad se primici za rad ne isplaćuju kao plaća i kad nisu osigurani po toj osnovi, a dohodak ne utvrđuju na temelju propisanih poslovnih knjiga	ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

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

**Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant, sudski vještak i druge slične djelatnosti, ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	Naknada za obavljene usluge	25%	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

- I** Poduzetnikom, a time i poreznim obveznikom, smatra se pravna i fizička osoba koja samostalno, trajno i s namjerom ostvarivanja prihoda obavlja gospodarsku ili drugu djelatnost.
- I** Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.
- I** 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 kuna (**od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost, s PDV-om, 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.

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
5. Posebne evidencije za uvezena dobra
6. Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika

### IZDAVANJE RAČUNA

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

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

**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.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik kome se isplaćuje primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje <b>ILI</b> 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje ( <b>13% od 01.05.2012.</b> )	istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2012. godinu je 2.714.60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak, PDV-a i obveznih doprinosa (isporuka je obavljena u svibnju 2012. godine):**

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

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Trgovački putnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
3	<b>Ukupno</b> (r. br. 1 + 2)	5.000,00	8.500,00
4	<b>Doprinos za mirovinsko osiguranje</b> (r. br. 1 x 20%)	<b>1.000,00</b>	<b>1.360,00</b>
5	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 4)	<b>4.000,00</b>	<b>5.440,00</b>
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.360,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	100,00	136,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	1.100,00	1.496,00
9	<b>Neto primitak</b> (r. br. 5 – r. br. 8)	<b>2.900,00</b>	<b>3.944,00</b>
10	<b>Za isplatu – s PDV-om</b> (r. br. 5 – r. br. 8 + r. br. 2)	—	5.644,00
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	650,00	884,00

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

### I. PROPISANI POREZI

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

### II. PROPISANI DOPRINOSI

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



## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

**Izvjешće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvjешće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Član skupštine i nadzornog odbora kad mu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Član skupštine i nadzornog odbora s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje <b>III</b> 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje (13% od 1. svibnja 2012. g.)	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj 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 korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa (dužničko-vjerovnički odnos nastao je u svibnju 2012. godine):**

R. br.	OPIS	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%
1	<b>Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka</b>	<b>3.500,00</b>	<b>7.000,00</b>
2	<b>Doprinos za mirovinsko osiguranje</b> (r. br. 1 x 20%)	<b>700,00</b>	<b>1.400,00</b>
3	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 2)	<b>2.800,00</b>	<b>5.600,00</b>
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	700,00	1.400,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	70,00	140,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r. br.5)	770,00	1.540,00
7	<b>Neto primitak</b> (r. br. 3 – br. 6)	<b>2.030,00</b>	<b>4.060,00</b>
8	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 13%)	455,00	910,00

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

### I. PROPISANI POREZI

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

### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

**Izvjешće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvjешće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Član predstavničkog i izvršnog tijela obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	irilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Član predstavničkog i izvršnog tijela s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje <b>ILI</b> 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje (13% od 1. svibnja 2012. g.)	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj 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 korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**Primjer obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa (dužničko-vjerovnički odnos nastao je u svibnju 2012. godine):**

R. br.	OPIS	Primitak člana predstavničkog tijela, stopa prireza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	<b>7.000,00</b>
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br. 1 x 20%)	1.400,00
3	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 2)	<b>5.600,00</b>
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	1.400,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	140,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r. br. 5)	1.540,00
7	<b>Neto primitak</b> (r. br. 3 – r. br. 6)	4.060,00
8	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	910,00

## 2.8 AUTOR

### I. PROPISANI POREZI

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

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

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

**3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (**od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn**).

**i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. pisanim putem izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave da i

dalje želje 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 (**od 1. siječnja 2013. g. 800.000,00 kn**), a upisani su u registar obveznika PDV-a **na vlastiti zahtjev**, i dalje ostaju obveznici PDV-a do isteka roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

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

**Izvjeshće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu u mjesecu \_\_\_\_ godine \_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvešće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Autor obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Autor čija je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	25 %	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

- i** Poduzetnikom, a time i poreznim obveznikom, smatra se pravna i fizička osoba koja samostalno, trajno i s namjerom ostvarivanja prihoda obavlja gospodarsku ili drugu djelatnost.
- i** Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra i obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.
- i** 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 kuna (**od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost 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.

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
P-PDV 1 – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ najkasnije do 15. siječnja tekuće godine poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn ( <b>od 1. siječnja 2013. g. iznad 230.000 kn</b> )

PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	🕒 do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mesečno ili tromesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	obveznik poreza na dohodak	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
	obveznik poreza na dobit	🕒 do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu
	porezni obveznik koji je prestao poslovati	🕒 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
5. Posebne evidencije za uvezena dobra
6. Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika (u slučaju kad je autor poduzetnik i obveznik PDV-a)

### IZDAVANJE RAČUNA

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

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

**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.



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

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

## 2.9 UMJETNIK KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA UMJETNIČKE DJELATNOSTI

### I. PROPISANI POREZI

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

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

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

**3. Porez na dodanu vrijednost** – plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara i usluga samostalnih umjetnika. Iznimno, PDV plaća umjetnik koji se do 31. srpnja 2000. godine dobrovoljno upisao u Registar obveznika PDV-a, kao i umjetnik koji se prije početka obavljanja djelatnosti dobrovoljno upiše u Registar obveznika PDV-a.

**i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

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

**Izvjешće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu u mjesecu \_\_\_ godine \_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvjешće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Umjetnik obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
1. Umjetnik koji se do 31. srpnja 2000. godine dobrovoljno upisao u Registar obveznika PDV-a, i 2. Umjetnik budući poduzetnik koji se prije početka obavljanja djelatnosti dobrovoljno upiše u Registar obveznika PDV-a	naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	25%	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarSKU godinu

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Isto kao i u poglavlju 2.8.

### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Isto kao i u poglavlju 2.8.

### IZDAVANJE RAČUNA

Isto kao i u poglavlju 2.8.

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

R. br.	OPIS	Umjetnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	<b>5.800,00</b>
2	Izdatak (r. br. 1 x 55%)	3.190,00
3	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 2)	<b>2.610,00</b>
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	652,50
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	65,25
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r. br. 5)	717,75
7	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – 6)	5.082,25

## 2.10 SPORTAŠ

### 2.10.1 SPORTAŠ KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA SPORTSKE DJELATNOSTI

#### I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitka od djelatnosti sportaša kad se primici ne isplaćuju kao plaća, i kad po toj osnovi nisu osigurani, a dohodak se ne utvrđuje na način propisan za samostalnu djelatnost.
- 2. Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).

**i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

#### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

#### I. PROPISANI POREZI

##### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

- i** Ovi porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave (ako su predumovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.
- i** Porezni obveznik ne mora voditi poslovne knjige i evidencije, osim kad se prijavi u Registar poreznih obveznika s namjerom da dohodak utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i evidencija. Zahtjev za promjenom načina utvrđivanja i oporezivanja dohotka podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na početku ostvarivanja dohotka, na početku obavljanja djelatnosti, ili do kraja tekuće godine za iduću godinu.

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

**Izvešće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvešće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

### **2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Osnovica prireza</b>	<b>Stopa prireza</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza</b>	<b>Rok za uplatu prireza</b>
Sportaš obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

### **3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

Isto kao i u poglavlju 2.8.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje <b>III</b> 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje (13% od 1. svibnja 2012. g.)	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osigurani-ka po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	isplatitelj 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 korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i PDV-a (obveza isplate naknade je nastala u lipnju 2012. godine):**

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj naknade za sportsku djelatnost, obveznik je PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	<b>5.000,00</b>	<b>12.000,00</b>
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	3.000,00
3	<b>Ukupno</b> (r. br. 1 + 2)	<b>5.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
4	<b>Doprinos za mirovinsko osiguranje</b> (r. br. 1 x 20%)	<b>1.000,00</b>	<b>2.400,00</b>
5	<b>Dohodak</b> (r. br. 1 – r. br. 4)	<b>4.000,00</b>	<b>9.600,00</b>
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	2.400,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	100,00	240,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	1.100,00	2.640,00
9	<b>Za isplatu – bez PDV-a</b> (r. br. 5 – r. br. 8)	<b>2.900,00</b>	<b>6.960,00</b>
10	<b>Za isplatu – s PDV-om</b> (r. br. 5 – r. br. 8 + r. br. 2)	—	<b>9.960,00</b>
	<b>OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:</b>		
11	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 13%)	650,00	1.560,00

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

### I. PROPISANI POREZI

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

**i** Sportskim stipendijama smatraju se:

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

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

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

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

**Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u \_\_\_ godini** – isplatitelj primitka dostavlja na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti.

**Izvjješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_ godine (IDD obrazac)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvjješće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

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



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

### I. PROPISANI POREZI

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

### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

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

**i** Nagrade za sportska ostvarenja može se neoporezivo isplaćivati nakon što nadležno ministarstvo donese Pravilnik o mjerilima za dodjelu nagrada.

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

**Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate istovremeno s isplatom primitka

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš (koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti) s osnove primitka nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	isplatelj primitka	svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	1. 20% za mirovinsko osiguranje <b>III</b> 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatelj primitka	svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	15% za zdravstveno osiguranje (13% od 1. svibnja 2012. g.)	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa (obveza isplate nagrade nastala je u svibnju 2012. godine):**

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, osiguran je po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%
1	Ukupni godišnji primici od nagrada za sportska ostvarenja	30.000,00	100.000,00
2	<b>Primici od nagrada za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje</b> (r. br. 1 – 20.000,00)	<b>10.000,00</b>	<b>80.000,00</b>
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br. 2 x 20%)	2.000,00	—
4	Porezno priznati izdatak (r. br. 2 x 30%)	—	24.000,00
5	<b>Dohodak</b> (r. br. 2 – r. br. 3 – r. br. 4)	<b>8.000,00</b>	<b>56.000,00</b>
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	2.000,00	14.000,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	200,00	1.400,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r. br. 7)	2.200,00	15.400,00
9	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – r. br. 3 – r. br. 8)	25.800,00	84.600,00
	<b>OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:</b>		
10	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 2 x 13%)	1.300,00	10.400,00

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

### I. PROPISANI POREZI

1. **Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća na razliku naknade sportašu amateru prema posebnim propisima iznad 1.600,00 kuna mjesečno.
2. **Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.

### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

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

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

**Izvjешće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvjешće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportaš amater obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	isplatitelj primitka	svota naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	1. 20% za mirovinsko osiguranje <b>ILI</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	isplatitelj primitka	svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje (13% od 1. svibnja 2012.)	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

**Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa (obveza isplate naknade nastala je u svibnju 2012. godine):**

R. br.	OPIS	Sportaš amater prima- telj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%	Sportaš amater prima- telj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%
1	Ukupna mjesečna naknada	2.800,00	7.600,00
2	<b>Mjesečna naknada iznad 1.600,00 kn</b> (r. br.1 – 1.600,00)	1.200,00	6.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 2 x 20%)	240,00	1.200,00
4	<b>Dohodak</b> (r. br. 2 – r. br. 3)	<b>960,00</b>	<b>4.800,00</b>
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	240,00	1.200,00
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	24,00	120,00
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r. br. 6)	264,00	1.320,00
8	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – r. br. 3 – r. br. 7 )	2.296,00	5.080,00
	<b>OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:</b>		
9	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 2 x 13%)	156,00	780,00

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

### **I. PROPISANI POREZI**

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za rad kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili primici od slobodnih zanimanja.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta sportskog suca i sportskog delegata prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn, a od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn.

**i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

**Izvešće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu u mjesecu \_\_\_\_\_ godine \_\_\_\_\_ (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvešće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi.

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Sportski sudac i sportski delegat obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

### 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao i u poglavlju 2.8.

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

R. br.	OPIS	Sportski sudac, nije obveznik PDV-a, prirez 10%	Sportski sudac, obveznik je PDV-a, prirez 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka = DOHODAK	2.800,00	8.800,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r. br. 1 x 25%)	0,00	2.024,00
3	<b>Ukupno</b> (r. br. 1 + r. br. 2)	<b>2.800,00</b>	<b>11.000,00</b>
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	700,00	2.200,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	70,00	220,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r. br. 5)	770,00	2.420,00
7	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – r. br. 6)	<b>2.030,00</b>	<b>6.380,00</b>
8	<b>Za isplatu – s PDV-om</b> (r. br. 1 – r. br. 6 + r. br. 2)	—	<b>8.580,00</b>

## 2.12 UČENIK I STUDENT

### 2.12.1 UČENIK I STUDENT ZA RAD PREKO UČENIČKIH I STUDENTSKIH UDRUGA

#### I. PROPISANI POREZI

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

#### II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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



## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

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

**Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu \_\_\_\_\_ godine (Obrazac IDD)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. u mjesecu za prethodni mjesec.

**Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, uplaćenim doprinosima, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Učenik i student obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

## II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

R. br.	OPIS	Student u 2012. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%	Student u 2012. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%
1	Ukupni godišnji primitak	47.000,00	55.277,00
2	<b>Godišnji primitak iznad 50.000,00 kn</b> (r. br. 1 – 50.000,00) = Dohodak	<b>0,00</b>	<b>5.277,00</b>
3	Porez po stopi od 25% (r. br. 2 x 25%)	0,00	1.319,25
4	Prirez porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa prireza)	0,00	131,93
5	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	0,00	1.451,18
6	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – r. br. 5)	47.000,00	53.825,83
	<b>OBVEZA POSREDNIKA:</b>		
7	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (r. br. 1 x 5%)	2.350,00	2.763,85
8	doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r. br. 1 x 0,5%)	235,00	276,39

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

### I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka od:
  - stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima iznad 1.600,00 kn mjesečno,
  - stipendije studentima na sveučilištima iznad 4.000,00 kuna mjesečno ako se dodjeljuju za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a stipendisti su izabrani na javnim natječajima kojima pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti,

c) nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno.

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

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

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

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Učenik i student na redovnom školovanju	mjesečna stipendija iznad 1.600,00 kn	25%	isplatitelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
Student na sveučilištu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu <sup>22</sup>	mjesečna stipendija iznad 4.000,00 kn	25%	isplatitelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn	25%	isplatitelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

<sup>22</sup> Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

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

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

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Učenik i student obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

R. br.	OPIS	Učenik u 2012. godini prima nagradu za naukovanje, stopa prireza je 10%	Student u 2012. godini prima mjesečne stipendije zbog izvrsnih postignuća u ocjenama, stopa prireza je 10%	Student u 2012. godini prima redovne mjesečne stipendije, stopa prireza je 10%
1	Ukupni mjesečni primitak	2.600,00	5.000,00	3.121,00
2	<b>Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn = DOHODAK</b> (r. br. 1 – 1.600,00 kn)	1.000,00	—	1.521,00
3	<b>Mjesečni primitak iznad 4.000,00 kn = DOHODAK</b> (r. br. 1 – 4.000,00 kn)	—	1.000,00	—
4	Porez na dohodak (dohodak x 25%)	250,00	250,00	380,25
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x 10%)	25,00	25,00	38,03
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + 5)	275,00	275,00	418,28
7	<b>Neto primitak</b> (r. br. 1 – r. br. 6)	2.325,00	4.725,00	2.702,73

## 3. DOHODAK OD KAPITALA

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

#### I. PROPISANI POREZI

**1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća na primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iznad 12.000,00 kuna godišnje.

- i** Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. g. ne oporezuju se, bez obzira kad se isplaćuju.
- i** Dohodak od kapitala ne utvrđuje se po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako su ti primici ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva

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

#### I. PROPISANI POREZI

##### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

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

- i** Umanjenje za neoporezivi dio primitka (12.000,00 kuna godišnje) priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave.

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu

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

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Fizička osoba stjecatelj dividende i stjecatelj udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

Dioničko društvo u svibnju 2012. godine svojem dioničaru isplaćuje dividendu. Ukupna vrijednost isplaćene dividende je 13.500,00 kn. Prebivalište dioničara je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%.

Dioničko društvo istodobno s isplatom dividendi ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prirez porezu na dohodak. Obračun se obavlja na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	<b>Ukupni primitak = Dohodak</b>	<b>13.500,00</b>
2	Porez po stopi od 12% (r. br. 1 x 12%)	1.620,00
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x stopa prireza)	162,00
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br.4)	1.782,00
5	<b>Neto primitak (r. br 1 – 4)</b>	<b>11.718,00</b>

Dioničar ima pravo u prijavi poreza na dohodak za 2012. godinu umanjiti poreznu osnovicu za neoporezivi dio primitka od dividendi (12.000,00 kuna), s time da u godišnjoj poreznoj prijavi mora iskazati ukupno ostvareni dohodak u 2012. godini po svim izvorima dohotka.

## 3.2 STJECATELJ VLASTITIH DIONICA TRGOVAČKOG DRUŠTVA (DODJELA DIONICA)

### **I. PROPISANI POREZI**

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad dioničko društvo dodjeljuje vlastite dionice.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

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

- i** Primitak po osnovi dodijeljenih dionica je neto primitak te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
- i** Ako vlastite dionice, u trenutku njihove dodjele nisu uvrštene na burzi ili uređenim javnim tržištima utvrđuje se:
  1. dohodak od nesamostalnog rada – ako dioničko društvo dodjeljuje vlastite dionice svojim radnicima, ili
  2. drugi dohodak – ako dioničko društvo dodjeljuje vlastite dionice osobama koje nisu radnici tog društava.

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

Dioničko društvo u travnju 2012. godine članu uprave, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10% dodjeljuje 50 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.000 kn (200,00 kn x 50). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednosti dodijeljenih dionica je 10.550,00 kn (211,00 kn x 50).

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

$$\begin{aligned} \text{Primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} = \\ &= \frac{10.550,00}{0,75 - (0,25 \times 10\%)} = \frac{10.550,00}{0,75 - 0,025} = \frac{10.550,00}{0,725} = 14.551,72 \end{aligned}$$

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

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

### 3.3 KORISNIK OPCISKOG PRAVA NA KUPNJU VLASTITIH DIONICA

#### I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad je dioničko društvo ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica s radnikom i članom uprave društva.
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta obveznika poreza na dohodak.



## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

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

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

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Član uprave i radnik korisnik opcij-skog prava na kupnju vlastitih dionica	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

#### I. PROPISANI POREZI

**1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad članovi trgovačkog društva i dioničari te fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost, uzimaju imovinu i koriste usluge na teret dobiti tekućeg razdoblja.

**I** Porez na dohodak od kapitala obračunava se i plaća kad trgovačko društvo članu društva isplaćuje predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma. Taj se porez obračunava i kad si fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit isplaćuje predujam dobiti, a istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma.

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

**3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća na uzimanje dobara trgovačkog društva (ako se za ta dobra moglo u cijelosti ili djelomično koristiti pravo na odbitak pretporeza) i na obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe.

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

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

**I** Najčešći oblici izuzimanja (skrivenih isplata) dobiti jesu:

1. davanje određenih koristi dioničaru i članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
2. plaćanje dioničaru i članu društva veće naknade od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar i član društva dao društvu,
3. davanje dobara ili usluga dioničaru i članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar i član društva dao društvu,
4. omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
- Član trgovačkog društva i dioničar koji izuzima imovinu društva i/ili koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	- tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga	40%	- trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe	istovremeno s izuzimanjem
- Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge	- tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga	40%	- fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit	istovremeno s izuzimanjem

**i** Primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj (davatelj) primitka	istovremeno s izuzimanjem

### 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Trgovačko društvo čija se dobra koriste (ako se prilikom njihove nabave moglo u cijelosti ili djelomično koristiti pravo na odbitak pretporeza) ili obavljaju usluge bez naknade od strane poreznog obveznika ili njegovih zaposlenika u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe</li> <li>- Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dohodak ili porezom na dobit, a koja koristi dobra za što je odbijen pretporez i usluge bez naknade</li> </ul>	tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge	25%	porezni obveznik	do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja

**i** Tržišnom cijenom kod isporuka dobara bez naknade smatra se cijena nove nabave, odnosno neto nabavna cijena uvećana za zavisne troškove nove nabave kada se radi o izuzimanju, odnosno isporuci, dobara što su kupljena. Pri izuzimanju dobara proizvedenih u poduzeću tržišnom cijenom smatraju se vlastiti troškovi utvrđeni prema računovodstvenim propisima. Kod usluga, odnosno korištenja dobara poduzetničke imovine u privatne ili druge nepoduzetničke svrhe tržišnom cijenom smatra se cijena nabave takvih usluga uvećana za troškove održavanja i druge zavisne troškove, a kod dobara koja su u najmu tržišnom cijenom smatra se trošak naknade po ugovoru, trošak održavanja i svi drugi zavisni troškovi koje po ugovoru o najmu snosi korisnik najma. Kod izuzimanja usluga tržišnom cijenom smatra se ukupni trošak obavljanja tih usluga što ga snosi porezni obveznik. Ako je naknada za isporuke dobara ili usluga manja od tržišne vrijednosti, ili ako su isporuke izvršene bez naknade, porezna osnovica je tržišna vrijednost u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge.

**i** Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za poduzetnike čija je vrijednost isporučениh dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 kuna (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost, s PDV-om, manja od 800.000,00 kuna) 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.

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

Vlasnik društva s ograničenom odgovornošću kojemu je osnovna djelatnost obrada drva u ožujku 2012. godine je za izgradnju svoje kuće za odmor sa skladišta gotovih proizvoda društva preuzeo drvenu građu u vrijednosti od 10.000,00 kn (s uračunatim PDV-om). Kako je riječ o isporuci dobara vlasniku udjela na teret dobiti tekuće godine, trgovačko društvo ima obvezu obračunati predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i prirez porezu na dohodak. Prebivalište vlasnika društva je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Primitak po osnovi izuzimanja je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

$$\begin{aligned} \text{Primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,60 - (0,40 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,60 - (0,40 \times 18\%)} \\ &= \frac{10.000,00}{0,53} = 18.939,39 \end{aligned}$$

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

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

### 3.5 STJECATELJ DOHOTKA OD KAPITALA IZ INOZEMSTVA

#### I. PROPISANI POREZI

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

#### I. PROPISANI POREZI

##### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porez-na stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od dodjele dionica	ukupni primitak	25%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica	25%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od kamata po osnovi zajmova i kredita što ih je dao drugim osobama i od kamata po komisionim kreditima	ukupni primitak	40%	rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka

- i** Svota poreza na dohodak koju je rezident platio u inozemstvu obračunava se u tuzemni porez na dohodak, osim ako drukčije nije određeno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima. U inozemstvu plaćeni iznos poreza može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak.
- i** Porez što je rezident platio u inozemstvu može se uračunati u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje porezne prijave, i to na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu. Svote dohotka i poreza plaćenog u inozemstvu preračunavaju se u kune primjenom srednjeg tečaja iz tečajnice Hrvatske narodne banke na dan plaćanja poreza.

### **POREZNI OBRASCI**

- 1. Prijava u Registar poreznih obveznika** (obrazac RPO) – u roku 8 dana od dana primitka.
- 2. Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – godišnju poreznu prijavu obvezno podnose rezidenti koji su dohodak od kapitala ostvarili izravno iz inozemstva.

### **2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Osnovica prireza</b>	<b>Stopa prireza</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza</b>	<b>Rok za uplatu prireza</b>
Rezident koji stječe dohodak od kapitala iz inozemstva	iznos poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području građanin ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	rezident koji stječe dohodak od kapitala iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka

## **3.6 STJECATELJ KAMATA PO OSNOVI DANIH ZAJMOVA I KREDITA**

### **I. PROPISANI POREZI**

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

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

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

#### POREZNI OBRASCI

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu prireza
Stjecatelj dohotka od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisionih kredita	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

Član društva s ograničenom odgovornošću s društvom zaključuje ugovor o zajmu od 100.000,00 kn na rok od tri mjeseca. Ugovorena kamata je 4% godišnje. Član društva istog dana uplaćuje dogovorenu svotu na žiro-račun društva. Njegovo prebivalište je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%.

Nakon tri mjeseca trgovačko društvo otplaćuje glavnici (100.000,00 kn) i isplaćuje kamatu (1.000,00 kn). U skladu sa zakonskim odredbama trgovačko društvo ima obvezu obračunati i uplatiti predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak istodobno s isplatom kamata na sljedeći način:

R. br.	OPIS	IZNOS (u kunama)
1	<b>Primitak po osnovi dohotka od kapitala = dohodak</b>	1.000,00
2	Porez po stopi od 40% (r. br. 1 x 40%)	400,00
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x 10%)	40,00
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	440,00
5	<b>Isplaćeno</b> (r. br. 1 – r. br. 4)	560,00

## 4. DOHODAK OD OSIGURANJA

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

#### I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

**i** Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje (iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn).

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



## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD OSIGURANJA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
1. Građanin koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak u razdoblju osiguranja od 1. srpnja 2001. godine do 30. lipnja 2010. godine osiguranja	primitak u visini od 1. srpnja 2001. do 30. lipnja 2010. godine uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, ili u visini isplaćene svote ako je primitak manji od uplaćenih premija osiguranja	12%	osiguravatelj isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
2. Građanin koji ostvaruje primitke po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije osiguranja bile porezno priznati izdatak od 1. srpnja 2010. godine <sup>23</sup>	primitak u visini od 1. srpnja 2010. uplaćenih porezno priznatih premija dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	12%	isplatelj primitka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

**Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u \_\_\_\_\_ godini** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od osiguranja obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

**Podaci o premijama dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja za \_\_ godinu** – poslodavci i isplatelji plaće koji su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu na svoj

<sup>23</sup> Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja je u korist poreznog obveznika uplaćivao njegov poslodavac, uz njegov pristanak, ili ih je u svoju korist uplaćivao obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga. Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja uplaćene su tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje i to do 500,00 kn za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje (iznimno u 2010. godini do 3.000,00 kn).

teret a u korist radnika uplaćivali premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, a te su premije bile oslobođene od plaćanja poreza na dohodak, obvezni su najkasnije do kraja veljače iduće godine Poreznoj upravi dostaviti podatke o tim premijama.

## **2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Osnovica prireza</b>	<b>Stopa prireza</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza</b>	<b>Rok za uplatu prireza</b>
Obveznik poreza na dohodak koji ostvaruje dohodak od osiguranja	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primatka	prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primatka

## 5. NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA

### 5.1 KUPAC, NASLJEDNIK, DAROPRIMATELJ I DRUGI STJECATELJ NEKRETNINE

#### I. PROPISANI POREZI

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

**i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

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

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

#### I. PROPISANI POREZI

##### 1. POREZ NA PROMET NEKRETNINA

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

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

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

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

## POREZNA OSLOBOĐENJA

### Opća oslobođenja

Građani ne plaćaju porez na promet nekretnina ako su:

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

**i** Članovima uže obitelji smatraju se bračni drug i djeca.

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

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

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

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

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

ili

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

**i** Ako površina nekretnine prelazi površine iz točke C. porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine građevine.

**i** Ako je porezni obveznik od 1. siječnja 2003. do trenutka nastanka porezne obveze imao u tuzemstvu ili inozemstvu u vlasništvu, suvlasništvu ili zajedničkom vlasništvu nekretnine koje je otuđio, neovisno o načinu otuđenja, u izračun vrijednosti nekretnina iz točke D.1 uzimaju se i te otuđene nekretnine.

**i** Ako površina izgrađenog zemljišta na kojemu je stan ili kuća za koje se traži oslobođenje od plaćanja poreza prelazi površinu od 400 m<sup>2</sup> porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine zemljišta.

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

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


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

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

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

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

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

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

9. Građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu zemljište unutar građevinskog područja površine do 600 m<sup>2</sup> na kojem će izgraditi kuću za rješavanje vlastitoga stambenog pitanja i to samo ako su ispunjeni svi ovi uvjeti:

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

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

ili

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

**i** Ako površina zemljišta unutar građevinskog područja prelazi 600 m<sup>2</sup> porez na promet nekretnina plaća se na razliku površine zemljišta.

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

**📌 Napomena uz točke 7., 8. i 9.:**

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

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

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

**Povlastice pri oporezivanju prometa nekretninama na područjima posebne državne skrbi**

Porez na promet nekretnina ne plaćaju građani koji stječu nekretnine koje su na područjima posebne državne skrbi ako imaju ili prijavljuju prebivalište na tom području.

- i** Porez na promet nekretnina naknadno se plaća ako se u roku od 10 godina od dana nabave nekretnine:
- nekretnina otuđi,
  - ako porezni obveznik promjeni prebivalište izvan područja posebne državne skrbi, i
  - ako porezni obveznik uz prijavljeno prebivalište stvarno i ne boravi na području posebne državne skrbi.

Iznimno, ako građanin koji je ostvario pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina otuđuje nekretninu, za koju je ostvario oslobođenje u roku od 10 godina, u vlasništvo osobi nasljedniku prvog nasljednog reda koji ima prebivalište i boravi na području posebne državne skrbi ne plaća porez na promet nekretnina. U tom slučaju novi stjecatelj stupa u položaj pravnog slijednika glede zabrane otuđenja nekretnine, s time da se rok zabrane otuđenja računa od kada je prednik stekao nekretninu.

**POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA**

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

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



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

➦ Potrebna dokumentacija, ovisno o vrsti oslobođenja:

R. br.	Tražitelj oslobođenja	Potrebna dokumentacija
1	osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina	rješenje nadležnog tijela državne uprave o povratu imovine
2	prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu	potvrda nadležnog ureda državne uprave o statusu korisnika oslobođenja
3	građani koji kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište), na kojem su imali stanarsko pravo, ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava, prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	ugovor o otkupu stana ovjeren od državnog odvjetništva
4	zaštićeni najmoprimci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu	ugovor o najmu
5	osobe koje stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva	a) odluka Fonda za privatizaciju o pretvorbi društvenog vlasništva b) dokaz o stanarskom pravu
6	bračni drug, potomci, preci, te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju	a) ugovor o doživotnom uzdržavanju sastavljen u pisanom obliku i ovjeren od suca općinskog suda, ili potvrđen (solemniziran) po javnom bilježniku, ili sastavljen u obliku javnobilježničkog akta b) izvod iz matične knjige rođenih
7	osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva	a) zemljišnoknjižni izvadak (vlasnički list ili izvadak iz knjige položenih ugovora) b) ugovor o razvrgnuću suvlasništva ili o diobi zajedničkog vlasništva nekretnina c) položajni nacrt (za zemljišta)
8	građani koji kupuju prvu nekretninu (stan ili kuću) kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje	a) preslika ugovora o kupnji stambenog prostora b) dokaz o vlasništvu nekretnine na kojoj je porezni obveznik imao zadnju prijavu prebivališta (vlasnički list ili izvod iz knjige položenih ugovora) c) dokaz o nekretninama u vlasništvu (vlasnički list ili izvod iz knjige položenih ugovora) d) za članove obitelji: – vjenčani list (ne stariji od 6 mjeseci) – izvod iz matične knjige rođenih (za djecu)

R. br.	Tražitelj oslobođenja	Potrebna dokumentacija
		– potvrda nadležnog inozemnog tijela da član obitelji nema riješeno stambeno pitanje (ako je član obitelji strani državljanin) e) za samca – izvod iz matične knjige rođenih (ne stariji od 6 mjeseci)
9	građani koji kupuju prvu nekretninu kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje kao novo-sagrađenu nekretninu u dijelu što čini vrijednost zemljišta i iznos naknade za komunalno uređenje zemljišta (prema odluci mjerodavnih tijela)	isto kao i pod r. br. 8.
10	građani koji kupuju zemljište površine do 600 m <sup>2</sup> na kojem će graditi kuću za rješavanje vlastitog stambenog pitanja	a) preslika ugovora o kupnji građevinskog zemljišta b), c), d) i e) isto kao i pod r. br. 8

## 2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

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

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

### Primjer 1.

Državljanin Republike Hrvatske vlasnik je stana od 45 m<sup>2</sup> u kojemu živi sa suprugom i dvoje djece. Tržišna vrijednost stana je 432.900,00 kn. U ožujku 2012. godine zbog rješavanja stambenog pitanja kupuje stan od 72 m<sup>2</sup>, čija je tržišna vrijednost 692.640,00 kn. Građanin je oslobođen od plaćanja poreza na promet nekretnina, bez obzira što je i dalje vlasnik manjeg stana, jer ispunjava sve zakonske uvjete.

### Primjer 2.

Državljanica Republike Hrvatske vlasnica je stana od 62 m<sup>2</sup> u kojemu živi sa suprugom i jednim djetetom. Tržišna vrijednost stana je 794.080,00 kn. U travnju 2012. godine zbog rješavanja stambenog pitanja kupuje stan od 71 m<sup>2</sup>, čija je tržišna vrijednost 719.280,00 kn. Građanka nema pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina jer u trenutku nastanka porezne obveze vlasnica stana čija je tržišna vrijednost veća od tržišne vrijednosti stana koji kupuje.

### Primjer 3.

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

## 5.2 NASLJEDNIK I DAROPRIMATELJ GOTOVINE, NOVČANE TRAZBINE, VRIJEDNOSNOG PAPIRA I POKRETNINE

### I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na nasljedstva i darove** – plaća se na nasljeđenu i darovanu gotovinu, novčane tražbine i vrijednosne papire i pokretnine kojima je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna.
- 2. Poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova** – plaća se na nasljeđivanje i darovanje upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova u tuzemstvu kad ostavitelj i darovatelj nije obveznik PDV-a.
- 3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća kad je ostavitelj, darovatelj i otuđitelj pokretnine prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza.
  - i** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.
  - i** U sljedećoj su tablici prikazani porezi i obveznici tih poreza što se plaćaju na nasljeđene, darovane, ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečene pokretnine, gotovine, novčane tražbine i vrijednosne papire:

Predmet oporezivanja	Porezni obveznik	Propisani porezi
Gotovina, novčane tražbine i vrijednosni papiri	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	porez na nasljedstva i darove

Predmet oporezivanja	Porezni obveznik	Propisani porezi
Pokretnina s tržišnom vrijednošću manjom od 50.000,00 kuna (osim upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a, a prilikom nabave nije koristio pravo na odbitak pretporeza	–	–
Pokretnina s tržišnom vrijednošću većom od 50.000,00 kuna (osim upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a, a prilikom nabave nije koristio pravo na odbitak pretporeza	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	porez na nasljedstva i darove
Pokretnina (osim upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova) – bez obzira na tržišnu vrijednost ako je ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj u sustavu PDV-a, a prilikom nabave je koristio pravo na odbitak pretporeza	1. ostavitelj, 2. darovatelj, 3. otuđitelj	porez na dodanu vrijednost (PDV)
Upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi (bez obzira na tržišnu vrijednost) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj je u sustavu PDV-a, a prilikom nabave je koristio pravo na odbitak pretporeza	1. ostavitelj, 2. darovatelj, 3. otuđitelj	porez na dodanu vrijednost (PDV)
Upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi (tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova
Upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi (tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna) – ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj nije u sustavu PDV-a	1. nasljednik, 2. daroprimatelj, 3. stjecatelj bez naknade	1. porez na nasljedstva i darove, i 2. poseban porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

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

- i** Porez na nasljedstva i darove plaća se na:
  1. gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice),
  2. pokretnine, ako im je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze.
- i** Ako se nasljednik odrekne nasljedstva ili ga ustupi u ostavinskom postupku, porez na nasljedstva i darove plaća osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili joj je ustupljeno.
- i** Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene i darovane pokretnine plaća PDV.

### **POREZNO OSLOBOĐENJE**

#### **Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju:**

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

### **POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA**

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

### **2. POSEBNI POREZ NA PROMET UPOTREBLJIVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIH VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA**

(vidi poglavlje 6.1).

### **3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

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

#### **Primjer 1.**

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

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

#### **Primjer 2.**

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

#### **Primjer 3.**

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

#### **Primjer 4.**

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

## **5.3 NAJMODAVAC I ZAKUPODAVAC POSLOVNOG PROSTORA I POKRETNINE**

### **I. PROPISANI POREZI**

#### **1. Porez na dohodak**

- 1.1 Porez na dohodak od imovine** – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj

kalendarskoj godini bila manja od 230.000,00 kn), a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga, ili

**1.2 Porez na dohodak od imovine utvrđuje se na način propisan za samostalne djelatnosti** – obračunava se i plaća iz primitaka od najma/zakupa poslovnih prostora i pokretnina, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka, ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn), ili ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

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

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

**4. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).

**I** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

1. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i/ili pokretninu, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga te je osiguran po toj osnovi, dužan je plaćati doprinos za doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu, prema propisanoj mjesečnoj osnovici, a prema rješenju Porezne uprave.

2. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i/ili pokretninu, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dobit te je osiguran po toj osnovi dužan je obračunavati i plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu, kojega obračunava prema poduzetničkoj plaći i izvješćuje o tome Poreznu upravu.

3. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i/ili pokretninu i osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj od osnova obveznih osiguranja, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit, obveznik je doprinosa za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinosa za zdravstveno osiguranje, obračunanog prema godišnjoj osnovici (dohotku ili dobiti) a obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem. Obvezu prema godišnjem dohotku ne utvrđuje se umirovljeniku koji taj dohodak ili dobit ostvaruje istodobno uz korištenje prava na mirovinu.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK

#### 1.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu (vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 230.000,00 kn), a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga)	svota najamnine/zakupnine, ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina, umanjeno za 30%	12%	porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- Prijava u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak** – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka.
- Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7).

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

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



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

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok uplate predujma poreza
1. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj veća je od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	dohodak od imovine utvrđuje se na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija kao razlika između poslovnih primitaka i izdataka	porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
2. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu (vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj manja je od 85.000,00 kn, a od 1. siječnja 2013. g. manja od 230.000,00 kn)), a na vlastiti zahtjev je prešao na utvrđivanje dohotka od imovine na temelju poslovnih knjiga			

### POREZNE STOPE

#### Mjesečne porezne osnovice i porezne stope u 2012. godini

Mjesečna porezna osnovica do 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%

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. Prijava u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka.
2. Godišnja porezna prijava (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

**i** Propisane poslovne knjige i evidencije u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak:

Knjiga primitaka i izdataka, Evidencija o tražbinama i obvezama, Knjiga prometa,<sup>24</sup> i Popis dugotrajne imovine. Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tada moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

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

<sup>24</sup> Porezni obveznici nisu obvezni voditi knjigu prometa ako podatke o dnevnom gotovinskom prometu osiguravaju u knjizi primitaka i izdataka, ili u evidencijama propisanim drugim zakonima, te ako se te evidencije vode na mjestu gdje se ostvaruju gotovinski primici.

## 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	porezna uprava rješenjem	istovremeno s plaćanjem predujma poreza na dohodak

## 3. POREZ NA DOBIT

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

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

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

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

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

- i** Propisane poslovne knjige u skladu s odredbama Zakona o računovodstvu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.
- i** Porezni obveznik je dužan izdati račun za svaku obavljenju uslugu najma ili zakupa.

#### 4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
- Građanin koji daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu, a dohodak utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija (ukupna vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj godini veća od 85.000,00 kn, a od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost bila veća od 230.000,00 kn) - Građanin koji daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu, a na vlastiti zahtjev plaća porez na dobit (ukupna vrijednost isporuka dobara i usluga i u prethodnoj godini manja od 85.000,00 kn, a od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost bila manja od 230.000,00 kn)	naknada za najam poslovnog prostora	25%	porezni obveznik	- <b>obračunska razdoblja</b> – do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - <b>konačni obračun poreza</b> – do kraja veljače (obveznici poreza na dohodak), odnosno do kraja travnja (obveznici poreza na dobit)

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje obrasca
P-PDV 1 – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju ⌚ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn ( <b>od 1. siječnja 2013. g. iznad 230.000,00 kn</b> ) najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	obveznik poreza na dohodak	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
	obveznik poreza na dobit	⌚ do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu
	porezni obveznik koji je prestao poslovati	⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

#### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

- 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

## IZDAVANJE RAČUNA

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

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

**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 ispučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. iznos naknade (cijene) ispučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi,
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2012. godinu je 5.041,40 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 01.05.2012.)</b> 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% <b>III</b>	prema rješenju Porezne uprave	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dobit i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik) i isplaćuje si poduzetničku plaću	poduzetnička plaća što si je isplaćuje, ali ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prije isplate poduzetničke plaće, ali najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu. Ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu	istovremeno s isplatom poduzetničke plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dobit i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik) i ne isplaćuje si poduzetničku plaću	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a po osnovi tih primitaka utvrđuje dohodak od samostalnosti, prema poslovnim knjigama, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi	godišnja osnovica je dohodak ostvaren obavljanjem samostalnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjenja i uvećanja dohotka i prije umanjenja za gubitak prethodnih godina, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn <sup>25</sup>	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 01.05.2012.)</b> <b>ili</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana dostave rješenja
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a po osnovi tih primitaka utvrđuje dobit a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi	godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalnosti – razlika između prihoda i rashoda i prije umanjenja i uvećanja dobiti i prije umanjenja za gubitak prethodnih godina, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn <sup>25</sup>	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 01.05.2012.)</b>		

<sup>25</sup> Ako se samostalna djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se razmjerno broju dana u kojima se djelatnost obavljala u odnosu na ukupan broj dana u godini.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA


Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
ID	osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji od te djelatnosti utvrđuje dobit – za svoje osobno osiguranje	Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
R-Sm	osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji od te djelatnosti utvrđuje dobit – za svoje osobno osiguranje	REGOS	prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

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

#### Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u gradu u kojemu je propisan prirez porezu na dohodak po stopi 10%, dao je u siječnju 2012. godine poslovni prostor u Zagrebu u zakup na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina je 4.000,00 kn. Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2011. godini bila manja od 85.000,00 kn. On je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dostavio ugovor o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Zlataru. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu porezu na dohodak. Mjesečna porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (4.000,00 kn). Mjesečni predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunava se na ovaj način

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

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

### Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (prirez porezu na dohodak je 18%) dao je u siječnju 2012. godine trgovačkom društvu u zakup na neograničeni rok poslovni prostor u Zagrebu. U ugovoru je mjesečna zakupnina prikazana u svoti od 2.800,00 kn.

Građanin nije obveznik PDV-a, jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2011. godini bila manja od 85.000,00 kn. On je u propisanom roku od 8 dana od početka obavljanja djelatnosti prijavio djelatnost o zakupu nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Zagrebu. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Svota mjesečne zakupnine utvrđena je u rješenju prema tržišnoj cijeni, i to 3.400,00 kn. U rješenju je mjesečni predujam poreza utvrđen na sljedeći način:

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

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

## 5.4 NAJMODAVAC STAMBENOG PROSTORA

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. Porez na dohodak

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

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

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

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

## **II. PROPISANI DOPRINOSI**

1. Građanin koji daje u najam stambeni prostor, a po osnovi tih primitaka na temelju poslovnih knjiga utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti i po toj je osnovi prijavljen na obvezna osiguranja, dužan je prema rješenju Porezne uprave plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu.
2. Građanin koji daje u najam stambeni prostor a po osnovi tih primitaka utvrđuje dobit i po toj je osnovi prijavljen na obvezna osiguranja dužan je obračunavati i plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu.
3. Građanin koji daje u najam stambeni prostor, a po osnovi tih primitaka utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti, na temelju poslovnih knjiga, ili utvrđuje dobit, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj od osnova obveznih osiguranja, dužan je prema rješenju Porezne uprave plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinos za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici – dohotku od samostalne djelatnosti ili ostvarenoj dobiti.

**i** Obvezu prema godišnjem dohotku ne utvrđuje se umirovljeniku koji dohodak po ovoj osnovi ostvaruje istodobno uz korištenje prava na mirovinu.

## **I. PROPISANI POREZI**

### **1. POREZ NA DOHODAK**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

#### **1.1 POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

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

Isto kao i u poglavlju 5.3.

### **2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

### **3. POREZ NA DOBIT**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

### **4. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE**

Isto kao i u poglavlju 5.3.



## II. PROPISANI DOPRINOSI

Isto kao i u poglavlju 5.3.

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

#### I. PROPISANI POREZI

##### 1. Porez na dohodak

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

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

– kad građanin iznajmljuje putnicima i turistima više od 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju,

– kad građanin podnese zahtjev u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu da mu se dohodak od imovine utvrđuje na temelju podataka iz poslovnih knjiga i evidencija, i

– kad je građanin u sustavu PDV-a)

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

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

**4. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)

**I** Građani koji putnicima i turistima iznajmljuju stanove, sobe i postelje i koji organiziraju kampove postaju obveznici PDV-a od 1. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njihovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn). Oni su se tada dužni prijaviti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, i to najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. Od 1. siječnja tekuće godine moraju početi voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost i Zakonom o porezu na dohodak, te u zakonskim rokovima podnositi propisane obrasce.

**I** Poduzetnici koji su već 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** dužni su do 15. siječnja 2013. 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 roka od 5 godina prema rješenju Porezne uprave.

## **II. PROPISANI DOPRINOSI**

1. Građanin koji iznajmljuje putnicima i turistima više od 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga, ako je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja, dužan je prema rješenju Porezne uprave plaćati za doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu.
2. Građanin koji iznajmljuje putnicima i turistima više od 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju i prema primicima po toj osnovi utvrđuje dobit, ako je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja, dužan je obračunavati i plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje), doprinos za zdravstveno osiguranje i doprinos za zaštitu zdravlja na radu.
3. Građanin koji iznajmljuje putnicima i turistima više od 20 postelja i/ili organizira kamp na svojem zemljištu za više od 10 smještajnih jedinica, odnosno za više od 30 gostiju i osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj od osnova obveznih osiguranja, a prema primicima po toj osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili dobit, dužan je prema rješenju Porezne uprave plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinos za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici – ostvarenom dohotku od samostalne djelatnosti ili dobiti.

**I** Obvezu prema godišnjem dohotku ne utvrđuje se umirovljeniku koji dohodak po ovoj osnovi ostvaruje istodobno uz korištenje prava na mirovinu.

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK

#### 1.1 GODIŠNJI PAUŠALNI POREZ NA DOHODAK

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

#### POREZNI OBVEZNIK

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

- i** Građaninu (fizičkoj osobi) se utvrđuje godišnji porez u paušalnom iznosu ako ispunjava naredne uvjete:
  1. nadležni ured<sup>26</sup> je odobrio pružanje usluga u domaćinstvu u skladu s odredbama Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti,
  2. nije obveznik PDV-a prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost,
  3. dohodak se ne utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga.

#### VISINA PAUŠALNOG POREZA

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

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

<sup>26</sup> Ured državne uprave u županiji, odnosno upravno tijelo Grada Zagreba, koje je nadležno za poslove turizma prema mjestu sjedišta objekta, odnosno prema mjestu gdje se pružaju usluge.

## OBRAČUNAVANJE POREZA

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

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

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

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

Obveznik prijave u Registar poreznih obveznika	Rokovi prijave u Registar poreznih obveznika
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu će se porez na dohodak utvrđivati u godišnjem paušalnom iznosu (upis u Registar)	u roku 8 dana od dana kad je ured izdao odobrenje za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu, a kojemu je po toj osnovi utvrđivan godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak (brisanje iz Registra)	u roku 8 dana od dana kad je ured izdao rješenje o prestanku važenja odobrenja za pružanje usluga građana u domaćinstvu
Porezni obveznik kojemu je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu, a porezni obveznik pruža usluge u domaćinstvu (upis promjene u Registru)	u roku 8 dana od dana kad je nadležni ured odobrio promjenu broja postelja, odnosno broja smještajnih jedinica u kampu
Porezni obveznik koji na osnovu odobrenja nadležnog ureda pruža usluge u domaćinstvu i dohodak utvrđuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, odnosno na temelju poslovnih knjiga, a koji želi po toj osnovi prijeći na utvrđivanje godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak <sup>27</sup>	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.
Porezni obveznik koji na temelju odobrenja nadležnog ureda pruža usluge građana u domaćinstvu i plaća godišnji paušalni porez na dohodak, a koji želi prijeći na utvrđivanje dohotka kao dohotka od samostalne djelatnosti (na temelju poslovnih knjiga).	do kraja kalendarske godine za iduću kalendarsku godinu.

### 2. Evidencija o prometu (Obrazac EP)

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

<sup>27</sup> Uz prijavu se podnosi pregled primitaka i izdataka prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka i pregled ukupnog iznosa tražbina za prethodnu godinu.

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

### **ROK PLAĆANJA POREZNE OBVEZE**

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

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

Isto kao i u poglavlju 5.3.

### **2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

### **3. POREZ NA DOBIT**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

### **4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

Isto kao i u poglavlju 5.3.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dohodak na način propisan za samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga, <b>i po toj je osnovi prijavljen na mirovinsko i zdravstveno osiguranje</b> (nije osiguran po drugoj osnovi, niti je umirovljenik)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%</li> <li>2. doprinos za osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> <li>3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%</li> </ol> <p><b>ili</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%</li> <li>2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</li> <li>3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> <li>4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%</li> </ol>	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2012. godinu je 5.041,40 kn)	obvezu rješenjem utvrđuje Porezna uprava, a rok za uplatu mjesečnih obveza je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova <b>utvrđuje dohodak</b> na način propisan za samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz poslovnih knjiga, a <b>osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%</li> <li>2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> </ol> <p><b>ili</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%</li> <li>2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</li> <li>3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> </ol>	godišnja osnovica je dohodak ostvaren obavljanjem samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn <sup>28</sup>	obvezu utvrđuje Porezna uprava, rješenjem, a rok za uplatu godišnjih obveza je 15 dana od dana dostave rješenja
Građanin koji od djelatnosti iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova <b>utvrđuje dobit</b> , a <b>osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> </ol>	godišnja osnovica je dobit ostvarena obavljanjem samostalne djelatnosti – razlika između prihoda i rashoda prije umanjena i uvećanja dobiti i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn <sup>28</sup>	

<sup>28</sup> Ako se samostalna djelatnost ne obavlja čitavu godinu osnovica za obračun doprinosa računa se razmjerno broju dana u kojima se djelatnost obavljala u odnosu na ukupan broj dana u godini.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način utvrđivanja obveze i rok za uplatu doprinosa
Građanin koji prema primicima od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova utvrđuje dobit, te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja i isplaćuje si poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%</li> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%</li> </ol> <p><b>ili</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%</li> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%</li> </ol>	mjesečna osnovica jest poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	obvezu utvrđuje sam obveznik, a rok za uplatu je istovremeno s isplatom poduzetničke plaće. Kada se poduzetnička plaća ne isplati do zadnjega dana u mjesecu, doprinosi dospijevaju zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji prema primicima od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i od organiziranja kampova <b>utvrđuje dobit</b> , te je po toj osnovi prijavljen na obvezna osiguranja, a ne isplaćuje si poduzetničku plaću	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% (<b>13% od 01.05.2012.</b>)</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,50%</li> </ol>	mjesečna osnovica jest poduzetnička plaća, ali ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2012. godinu je 8.531,60 kn)	Obvezu utvrđuje sam obveznik a rok za uplatu je 15. dan u mjesecu za prethodni mjesec

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

#### Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (propisana stopa prireza je 18%) na osnovi odobrenja za pružanje usluga u domaćinstvu u 2012. godini u naselju Krk iznajmljuje turistima stambeni objekt u kojemu je kategorizirano 15 postelja. On nije obveznik PDV-a jer su mu godišnji oporezivi primici u prethodnoj godini bili su manji od 85.000 kuna. Naselje Krk je razvrstano u razred A turističkih mjesta s koeficijentom 1,00. Nadležna ispostava Porezne uprave prema prebivalištu poreznog obveznika (Zagreb – Za poreze građana) poreznim rješenjem utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak:

- o Godišnji paušalni porez na dohodak = broj postelja x visina paušalnog poreza po postelji x koeficijent područja na kojem se usluga pruža = 15 x 300 x 1,00 = 4.500,00 kn
- o Prirez porezu na dohodak = iznos poreza na dohodak x stopa prireza = 4.500,00 x 18% = 810,00 kn
- o Ukupni iznos godišnjega paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak = 5.310,00 kn.

Građanin za ostvareni dohodak na koji se plaća paušalni porez na dohodak ne može podnijeti poreznu prijavu poreza na dohodak za 2012. godinu.

### Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Karlovcu (prirez porezu na dohodak je 12%) vlasnik je kuće u Vodicama. U kući je sedam apartmana s 32 postelje. Apartmane iznajmljuje gostima i putnicima izravno, bez posrednika, ali i preko turističke agencije s kojom je zaključio ugovor. U skladu s ugovorom agencija apartmane iznajmljuje u svoje ime, ali za račun iznajmljivača. Agencijska provizija je 10%.

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

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

Građanin je obvezan:

1. dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,
2. obračunati PDV na svotu naknada za smještaj turista, s time da PDV mora obračunati u prijavi poreza na dodanu vrijednost do zadnjeg dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (tromjesečno obračunsko razdoblje). U istom roku mora uplatiti dužni iznos PDV-a,
3. plaćati mjesečne predujmove poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec,
4. najkasnije 15 dana od dana dostave rješenja Porezne uprave platiti godišnju svotu obračunatih obveznih doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti
5. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak u kojoj mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u tuzemstvu i inozemstvu prema svim izvorima dohotka,
6. do kraja veljače tekuće godine na obrascu PDV-K podnijeti konačni obračun PDV-a za prethodnu godinu.

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

#### **Primjer obračuna PDV-a kad se sobe iznajmljuju bez posrednika:**

- bruto naplaćena najamnina (smještaj turista) s PDV-om .....	4.000,00 kn
- PDV (4.000,00 x 9,0909%) .....	363,64 kn
- primici iskazani u knjizi primitaka i izdataka .....	3.636,36 kn

Izdaci za ostvarivanje dohotka određuju se na osnovi podataka iz poslovnih knjiga.

#### **Primjer obračuna PDV-a kad se sobe iznajmljuju preko turističke agencije (agencija sobe iznajmljuje u svoje ime, ali za račun iznajmljivača):**

- bruto naplaćena usluga korištenja apartmana po računu agencije .....	4.000,00 kn
- PDV sadržan u računu agencije (4.000,00 x 9,0909%) .....	363,64 kn
- agencijska provizija (10 %) .....	400,00 kn
- razlika (4.000,00 – 363,64 – 400,00).....	3.236,36 kn
- iznajmljivač ispostavlja račun agenciji (3.236,36 + 323,64).....	3.560,00 kn
- PDV sadržan u računu iznajmljivača (3.236,36 x 10%) .....	323,64 kn

Agencija odbija kao pretporez PDV sadržan u računu iznajmljivača (323,64) i plaća PDV na agencijsku proviziju (400,00 x 10%)..... 40,00 kn



**i** Agencija korisniku usluge izdaje račun sa slijedećim obračunom:  
 Usluga korištenja apartmana ..... 3.636,36 kn  
 PDV ..... 363,64 kn  
 Ukupno ..... 4.000,00 kn.  
 Iznajmljivač utvrđuju izdatke za ostvarivanje dohotka na temelju poslovnih knjiga.

## 5.6 VLASNIK KUĆE ZA ODMOR

### I. PROPISANI POREZI

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

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

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA KUĆE NA ODMOR

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

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

#### POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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

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

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

## 5.7 OTUĐITELJ NEKRETNINE

### I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina** – obračunava se i plaća kad je nekretnina prodana, zamijenjena, darovana, ili joj je na drugi način preneseno vlasništvo u roku 3 godine od dana njezine nabave.
- 2. Porez na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima po osnovi otuđenja nekretnina** – obračunava se i plaća na prodaju, zamjenu, darovanje i drugi prijenos više od 3 nekretnine iste vrste u razdoblju od 5 godina.
- 3. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta otuđitelja nekretnine prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 4. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** – obračunava se i plaća ako se građanin samostalno i trajno bavi otuđenjem (isporukom) nekretnina i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn),

**I** Otuđenje nekretnine je prodaja, darovanje, zamjena i drugi prijenos vlasništva nekretnine.

### II. PROPISANI DOPRINOSI

Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 nekretnine iste vrste dužan je prema rješenju Porezne uprave plaćati doprinos za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinos za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici – dohotku utvrđenom po toj osnovi.

**I** Obvezu prema godišnjem dohotku ne utvrđuje se umirovljeniku koji dohodak po ovoj osnovi ostvaruje istodobno uz korištenje prava na mirovinu.

### I. PROPISANI POREZI

#### 1. POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE PO OSNOVI OTUĐENJA NEKRETNINA

- I** Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina obračunava se ako je nekretnina otuđena unutar 3 godine od dana njezine nabave.
- I** Porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina ne oporezuje se ako je:
1. nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji,
  2. otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji,
  3. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka,
  4. otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem nekretnina,
  5. nekretnina otuđena nakon 3 godine od dana nabave.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji je nabavljenu ili darovanu nekretninu prodao, darovao, zamijenio, ili na drugi način prenio na drugu osobu unutar 3 godine od dana njezine nabave	razlika između primitka od otuđenja nekretnine (utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine koja se otuđuje) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za obračunane doprinose koje je porezni obveznik dužan platiti po toj osnovi	25%	Porezna uprava jednokratno na svaki pojedinačno ostvareni primitak rješenjem utvrđuje predujam poreza na dohodak i obvezu doprinosa (ako postoji)	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak, prirezu i doprinosima

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

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

- 1. Preslika ugovora o prijenosu vlasništva nad nekretninom koja je otuđena u roku 3 godine od dana njezine nabave** – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od otuđenja nekretnina ako je nekretnina otuđena unutar 3 godine od dana njezine nabave.

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

- 2. Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

#### **2. POREZ NA DOHODAK OD OBRTA I S OBRTOM IZJEDNAČENIM DJELATNOSTIMA PO OSNOVI OTUĐENJA NEKRETNINA**

##### **POREZNI OBVEZNIK**

Građanin koji je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 nekretnine iste vrste.

- i** Razdoblje od 5 godina počinje teći od dana otuđenja prve nekretnine, pri čemu je mjero-  
rodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora, odnosno isprave o stjecanju  
vlasništva.
- i** Nekretnine se smatraju istovrsnima ako imaju ista obilježja i namjenu. U svrhu obraču-  
navanja poreza na dohodak nekretnine se dijele u dvije vrste i to:
  1. zemljišta – poljoprivredna, građevinska i druga zemljišta,
  2. građevine – stambene, poslovne i sve druge zgrade, kao i njihovi dijelovi.
- i** Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora, ili građevinsko zemljište,  
ili više zemljišnih čestica, jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor,  
gradilište ili zemljišna čestica.

Dohodak od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima po osnovi otuđenja nekret-  
nina ne oporezuje se ako je:

1. otuđenje nekretnina stečenih u svezi s nasljeđivanjem,
2. otuđenje obavljeno između bračnih drugova, predaka i potomaka u izravnoj  
liniji i drugih članova uže obitelji,
3. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova u izravnoj svezi s  
razvodom braka,
4. nekretnina izvlaštena na temelju posebnog zakona.

#### **POREZNA OSNOVICA**

Razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka.

#### **POREZNE STOPE**

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%

#### **Preračunana godišnja porezna osnovica i porezne stope za 2012. godinu**

Godišnja porezna osnovica za 2012. godinu	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idućih 16.800,00 kn)	22,83%
iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idućih 62.400,00 kn)	25%
iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 24.000,00 kn)	37,50%
iznad 129.600,00 kn	42,50%

#### **OBRAČUNAVANJE POREZA**

Predujam poreza utvrđuje se rješenjem Porezne uprave. Prilikom obračunavanja pre-  
dujma poreza ne priznaje se osobni odbitak.

#### **ROK PLAĆANJA POREZNE OBVEZE**

1. **Predujam poreza na dohodak** (prema rješenju Porezne uprave) – do kraja  
mjeseca za prethodni mjesec.

**i** Ako je na otuđenje nekretnina plaćen porez na dohodak od imovine i imovinskih prava, a naknadno se ispune uvjeti za oporezivanje tog dohotka kao dohotka od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima po osnovi otuđenja nekretnina (dohotka od samostalne djelatnosti) ranije plaćeni porez na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnina uzima se u obzir pri utvrđivanju poreza na dohodak od samostalne djelatnosti.

**2. Godišnja porezna prijava** – 15 dana od dostave rješenja.

#### **POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA**

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

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

2. **Godišnja porezna prijava** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

#### **POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE**

Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI), Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI), Knjiga prometa (Obrazac KPR), Evidencija o tražbinama i obvezama i (Obrazac TO). Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tada moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

### **3. PRIREZ POREZU NA DOHODAK**

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin koji je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 nekretnine iste vrste	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Porezna uprava rješenjem	istovremeno s plaćanjem poreza na dohodak

### **4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)**

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Otuđitelj (isporučitelj) nekretnina ako se samostalno i trajno bavi otuđenjem nekretnina i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	naknada za otuđene (isporučene) nekretnine	25%	porezni obveznik	- <b>obračunska razdoblja</b> – do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - <b>konačni obračun poreza</b> – do kraja veljače (obveznici poreza na dohodak), odnosno do kraja travnja (obveznici poreza na dobit)

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove
3. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
5. Posebne evidencije za uvezena dobra
6. Posebne evidencije za plaćeni PDV na usluge inozemnih poduzetnika

## IZDAVANJE RAČUNA

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

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

**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 ispučenih 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.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 nekretnosti iste vrste	godišnja osnovica je dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjavanja i uvećanja dohotka i prije umanjavanja za gubitak prethodnih godina, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%, i 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% ( <b>13% od 01.05.2012.</b> ) <b>Ili</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% ( <b>13% od 01.05.2012.</b> )	iznos osnovice te vrstu i iznose doprinosa utvrđuje Porezna uprava, nakon isteka godine za koju je utvrđen dohodak	u roku 15 dana od dana dostave rješenja

## 5.8 OTUĐITELJ IMOVINSKOG PRAVA

### I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja imovinskog prava** – obračunava se i plaća kad je imovinsko pravo prodano, darovano, zamijenjeno i na drugi način prenijeto u roku 3 godine od dana njegove nabave.
- 2. Porez na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima po osnovi otuđenja imovinskih prava** – obračunava se i plaća na prodaju, zamjenu, darovanje i drugi prijenos više od 3 imovinskih prava iste vrste u razdoblju od 5 godina.
- 3. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 4. Porez na dodanu vrijednost** — obračunava se i plaća kad se građanin samostalno i trajno bavi otuđenjem (isporukom) imovinskih prava i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).

### II. PROPISANI DOPRINOSI

Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 imovinska prava iste vrste dužan je prema rješenju Porezne uprave plaćati doprinos za mirovinsko osi-

guranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinos za zdravstveno osiguranje prema godišnjoj osnovici – dohotku utvrđenom po toj osnovi.

**i** Obvezu prema godišnjem dohotku ne utvrđuje se umirovljeniku koji dohodak po ovoj osnovi ostvaruje istodobno uz korištenje prava na mirovinu.

**i** Otudjenje imovinskog prava je prodaja, darovanje, zamjena i drugi prijenos imovinskog prava.

Imovinska prava:

1. Autorska prava	Prava prema propisima kojima se uređuju autorska i srodna prava
2. Prava industrijskog vlasništva	Pravo na iskorištavanje prirodnih bogatstava
	Pravo na tehnološki postupak
3. Druga imovinska prava	Poslovni adresari, i drugo

## I. PROPISANI POREZI

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

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Građanin koji unutar 3 godine od dana nabave nabavljeno ili darovano imovinsko pravo proda, daruje, zamijeni, ili na drugi način prenese na drugu osobu	razlika između primitaka od otuđenja imovinskog prava i stvarno nastalih izdataka	25%	Porezna uprava jednokratno na svaki pojedinačno ostvareni primitak rješenjem utvrđuje predujam poreza na dohodak	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

**i** Izdaci se tijekom godine ne mogu odbijati, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava, i to ako porezni obveznik po toj osnovi podnese godišnju poreznu prijavu.

**i** Troškovi otuđenja (sudske i javnobilježničke pristojbe, i slično) te uplaćene premije osiguranja mogu se odbiti kao izdaci. Gubitak od otuđenja imovinskog prava može se odbiti samo od dohotka od otuđenja imovinskog prava što je ostvaren u istoj kalendarskoj godini.

**i** Dohodak od otuđenja imovine i imovinskih prava se ne utvrđuje ako je:

1. otuđenje imovinskog prava obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji,
2. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova i ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka,
3. otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem imovinskog prava,
4. imovinsko pravo otuđeno nakon 3 godine od dana nabave.



## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. **Prijava poreza na dohodak od otuđenja** (obrazac nije propisan) – podnosi se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave (prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu) u roku 8 dana od otuđenja imovinskog prava ako je to pravo otuđeno unutar 3 godine od dana njegove nabave.

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

2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

## 2. POREZ NA DOHODAK OD OBRTA I S OBRATOM IZJEDNAČENIM DJELATNOSTIMA PO OSNOVI OTUĐENJA IMOVINSKIH PRAVA

### POREZNI OBVEZNIK

Građanin koji je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 imovinska prava iste vrste.

**i** Razdoblje od 5 godina počinje teći od dana otuđenja prvog imovinskog prava iste vrste, pri čemu je mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora, odnosno isprave o stjecanju vlasništva.

**i** Imovinska prava se smatraju istovrsnima ako imaju ista obilježja i namjenu.

Dohodak od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima po osnovi otuđenja imovinskih prava ne oporezuje se ako je:

1. otuđenje imovinskih prava stečenih u svezi s nasljeđivanjem,
2. otuđenje obavljeno između bračnih drugova, predaka i potomaka u izravnoj liniji i drugih članova uže obitelji,
3. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova u izravnoj svezi s razvodom braka.

### POREZNA OSNOVICA

Razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka.

### POREZNE STOPE

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 POREZA

Predujam poreza utvrđuje se rješenjem Porezne uprave. Prilikom obračunavanja predujma poreza ne priznaje se osobni odbitak.

### ROK PLAĆANJA POREZNE OBVEZE

1. Predujam poreza na dohodak (prema rješenju Porezne uprave) – do kraja mjeseca za prethodni mjesec.
2. Godišnja porezna prijava – 15 dana od dostave rješenja.

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

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

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

2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Knjiga primitaka i izdataka (Obrazac KPI), Popis dugotrajne imovine (Obrazac DI), Knjiga prometa (Obrazac KPR), Evidencija o tražbinama i obvezama i (Obrazac TO) i Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (Obrazac DNR). Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a tad moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

### 3. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Porezna uprava rješenjem	istovremeno s plaćanjem predujma poreza na dohodak

### 4. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Otuditelj (isporučitelj) imovinskih prava se samostalno i trajno bavi otuđenjem imovinskih prava, a vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini je veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	naknada za otuđena (isporučena) imovinska prava	25%	porezni obveznik	- <b>obračunska razdoblja</b> – do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - <b>konačni obračun poreza</b> – do kraja veljače (obveznici poreza na dohodak), odnosno do kraja travnja obveznici poreza na dobit)

## POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Isto kao i u poglavlju 5.10.

## POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Isto kao i u poglavlju 5.10.

## IZDAVANJE RAČUNA

Isto kao i u poglavlju 5.10.

## II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 imovinska prava iste vrste	godišnja osnovica je dohodak od obavljanja samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2012. godini najviše do 60.496,80 kn	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%, i 2. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 01.05.2012.)</b> <b>Ili</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% <b>(13% od 01.05.2012.)</b>	iznos osnove te vrste i iznose doprinosa utvrđuje Porezna uprava, nakon isteka godine za koju je utvrđen dohodak	u roku 15 dana od dana dostave rješenja

## 5.9 USTUPITELJ IMOVINSKOG PRAVA

### I. PROPISANI POREZI

**1. Porez na dohodak od imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava** – obračunava se i plaća kad autorov slijednik (nasljednik ili stjecatelj) stečena imovinska prava ustupa uz naknadu na određeni rok.

**i** Ograničeno vrijeme ustupanja prava postoji i onda ako u ugovoru nije utvrđen rok prestanka korištenja prava.

**i** Kad autor ustupa pravo na vlastita autorska djela po toj se osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili drugi dohodak.

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

**3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** — obračunava se i plaća ako se građanin samostalno i trajno bavi ustupanjem (isporukom) imovinskih prava i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn (od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn).

### Imovinska prava jesu:

1. Autorska prava	Prava prema propisima kojima se uređuju autorska i srodna prava
2. Prava industrijskog vlasništva	Pravo na iskorištavanje prirodnih bogatstava Pravo na tehnološki postupak Poslovni adresari, i drugo
3. Druga imovinska prava	

## I. PROPISANI POREZI

### 1. POREZ NA DOHODAK OD IMOVINE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i plaćanja predujma poreza	Rok uplate predujma poreza
Građanin autorov slijednik (nasljednik ili stjecatelj) koji stečena imovinska prava ustupa uz naknadu na određeni rok	ukupan primitak	25%	isplatitelj primitka	istovremeno i isplatom primitka

**i** Dohodak od imovinskih prava utvrđuje se kao razlika između ostvarenih primitaka i stvarno nastalih izdataka, ali se izdaci tijekom poreznog razdoblja ne mogu odbijati, već se uzimaju u obzir tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava (ako porezni obveznik po toj osnovi podnese godišnju poreznu prijavu).

### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

**Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u \_\_\_\_\_ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od imovinskih prava obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti.

**Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

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

### 2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Građanin obveznik poreza na dohodak	svota poreza na dohodak	propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	isplatitelj primitka	istovremeno s plaćanjem predujma poreza na dohodak

### 3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Građanin autorov slijednik koji stečena imovinska prava ustupa uz naknadu na određeni rok ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih naknada u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn od 1. siječnja 2013. g. ako je ta vrijednost u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn)	naknada za ustupanje imovinskih prava	25%	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

#### POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Isto kao i u poglavlju 5.10.

#### POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Isto kao i u poglavlju 5.10.

#### IZDAVANJE RAČUNA

Isto kao i u poglavlju 5.10.

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

Izdavačko društvo isplaćuje građaninu autorovom nasljedniku s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prireza 10% (nije u sustavu PDV-a) bruto naknadu od 50.000,00 kn za korištenje autorskog prava na godinu dana. Isplatiatelj istovremeno s isplatom primitka obračunava predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak = Dohodak	<b>50.000,00</b>
2	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	12.500,00
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x stopa prireza)	1.250,00
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br. 4)	13.750,00
5	<b>Neto primitak</b> (r. br 1 – 4)	36.250,00

## 6. OSOBNI AUTOMOBILI, MOTOCIKLI, PLOVILA I ZRAKOPLOVI

- i** OSOBNI AUTOMOBIL je motorno vozilo namijenjeno prijevozu osoba koje, osim sjedala za vozača, ima najviše osam sjedala. Osobnim automobilom smatra se i motorno vozilo 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.
- i** 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.
- i** MOTOCIKL je motorno vozilo na dva kotača, s bočnom prikolicom ili bez nje i motorno vozilo na tri kotača, ako njegova masa nije veća od 400 kilograma.
- i** PLOVILO je brod (jahta ili brodica) i čamac unutarnje plovidbe koji služe razonodi, športu ili rekreaciji.
- i** 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.

### 6.1 KUPAC U TUZEMSTVU UPOTREBLJAVANOG OSOBNOG AUTOMOBILA, MOTOCIKLA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA

#### I. PROPISANI POREZ

##### 1. POSEBNI POREZ NA PROMET UPOTREBLJAVANIH OSOBNIM AUTOMOBILIMA, OSTALIM MOTORNIM VOZILIMA, PLOVILIMA I ZRAKOPLOVIMA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za plaćanje poreza
Građanin kupac ili stjecatelj u tuzemstvu upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	tržišna vrijednost upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova u trenutku nastanka porezne obveze (u trenutku kupnje ili stjecanja)	5%	15 dana od dana nastanka obveze.

- i** Tržišna vrijednost se utvrđuje:
  - na temelju isprava o stjecanju, ili
  - procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana.
- i** Porezni obveznik mora u roku 15 dana od dana kupnje ili stjecanja prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu.
- i** Registracija upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova ne može se obaviti bez dokaza o plaćenom posebnom porezu na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova, ili PDV-a ako je prodavatelj obveznik PDV-a, ili bez zakonom propisanog oslobodenja.

**i** Građanin ne plaća posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova kad je prodavač osobnog automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova prilikom njihove nabave koristio pravo na odbitak pretporeza. U tom slučaju prodavač obračunava i plaća PDV.

### **POREZNA OSLOBOĐENJA**

Posebni porez ne plaća **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).

**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.

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

#### **Primjer 1.**

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

#### **Primjer 2.**

Kupac upotrebljavanog plovila je u propisanom roku prijavio kupnju plovila ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu. Nadležna ispostava Porezne uprave je poreznu osnovicu utvrdila procjenom, jer je cijena plovila u ugovoru o kupoprodaji bila niža od tržišne. Poreznom obvezniku je rješenjem utvrđena porezna obveza posebnog poreza na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova (tržišna vrijednost upotrebljavanog plovila je procijenjena na 127.000,00 kn, a posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je  $127.000,00 \text{ kn} \times 5\% = 6.350,00 \text{ kn}$ ). Porezni obveznik može uložiti žalbu u roku 30 dana od dana primitka rješenja.

#### **Primjer 3.**

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

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

#### **Primjer 4.**

Sin daruje ocu osobni automobil. Tržišna vrijednost automobila je 70.000,00 kn. Prema propisima o nasljeđivanju daroprimatelj je u odnosu na darovatelja u drugom nasljednom redu, tako da se na darovanje plaća posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova (porezna osnovica je 70.000,00 kn, a posebni porez na promet upotrebljivanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova je  $70.000,00 \text{ kn} \times 5\% = 3.500,00 \text{ kn}$ ).

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

#### **Primjer 5.**

Građanin je u svibnju 2012. g. u tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od trgovačkog društva koje je obveznik PDV-a. Prilikom kupnje automobila društvo je koristilo pravo na odbitak PDV-a (važeća stopa PDV-a bila je 23%). Kupoprodajna cijena iz ugovora je 23.985,00 kn. Trgovačko društvo je građaninu (kupcu) ispostavilo račun na 23.985,00 kn. U računu su posebno iskazani porezna osnovica (19.188,00 kn) i iznos obračunatog PDV-a koji se izračunava po preračunanoj stopi od 20% ( $23.985,00 \text{ kn} \times 20\% = 4.797,00 \text{ kn}$ ). Trgovačko društvo je dužno obračunani PDV prikazati u poreznoj prijavi i platiti do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja.

## **6.2 UVOZNIK NOVOG I UPOTREBLJAVANOG OSOBNOG AUTOMOBILA, MOTOCIKLA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA**

### **I. PROPISANI POREZI (pri uvozu)**

- 1. Posebni porez na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove** – obračunava se i plaća na uvezene nove i upotrebljavane osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplove.
- 2. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća na uvezene nove i upotrebljavane osobne automobile, motocikle, plovila i zrakoplove.

### **I. PROPISANI POREZI**

#### **1. POSEBNI POREZ NA ODREĐENE OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE**

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Predmet oporezivanja</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Obveznik obračunavanja poreza</b>	<b>Rok za plaćanje poreza</b>
Građanin uvoznik, odnosno krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz	osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi	carinska osnovica uvećana za iznos carine	carinarnica koja provodi carinski postupak, zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga	prilikom uvoza



## 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
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 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 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

**i** Posebni porez na plovilo potrebno je obračunati 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.

**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 najmoprimatelj postaje vlasnik plovila najkasnije isplatom zadnje rate plaća se u visini koja bi se platila da je poseban porez plaćen. Predaja plovila najmoprimatelju smatra se isporukom, a najmodavatelj proizvođačem.

### **POREZNA OSLOBOĐENJA**

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

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

### **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, 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.

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

**i** Korisnik carinske odnosno poreznih olakšica koji osobni automobil uvezen 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 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 oslobođanja 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 oslobođanja od plaćanja PDV-a i posebnog poreza.

## 2. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračunavanja poreza	Rok za plaćanje poreza
Građanin uvoznik, odnosno krajnji korisnik za čiji se račun obavlja uvoz	carinska osnovica utvrđena prema carinskim propisima, uvećana za carinu, druge pristojbe i posebne poreze i druge troškove što se plaćaju u postupku uvoznog carinjenja <sup>29</sup>	25%	carinarnica koja provodi carinski postupak, zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga	prilikom uvoza

### POREZNA OSLOBOĐENJA

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

Propisane porezne olakšice prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji prikazane su pod točkom 1 ovog poglavlja (Posebni porez na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove).

#### **Primjeri obračunavanja posebnog poreza na određene osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove i PDV-a:**

##### Primjer br. 1

#### **Uvoz novog osobnog automobila**

Građanin 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 (carina 0,00 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 obra-

<sup>29</sup> Provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, i drugi troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u tuzemstvu.

čunala nadležna carinska ispostava 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 ime građanina, zajedno s plaćanjem carinskog duga, platilo 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, (provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, i drugi troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u tuzemstvu) u svoti od 14.078,64 kn i poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove. Dužna svota PDV-a se izračuna tako da se poreznu osnovicu 48.246,64 kn pomnoži s 25%, odnosno obveza PDV-a je 12.061,66 kn.

### Primjer br. 2

#### Uvoz upotrebljavanog osobnog automobila

Građanin je u inozemstvu kupio rabljeni osobni automobil s obujmom cilindra od 1400 cm<sup>3</sup>. 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, a građanin je platio poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, osobne automobile i motocikle u svoti od 22.602,00 kn, i to 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 (provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, i drugi troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u tuzemstvu) i poseban porez na osobne automobile, ostala motorna vozila, osobne automobile i motocikle. Dužna svota PDV-a se izračuna tako da se poreznu osnovicu 120.202,00 kn ( $97.600,00 \text{ kn} + 22.602,00 \text{ kn}$ ) pomnoži s 25%, odnosno obveza PDV-a je 30.050,50 kn.

## 6.3 VLASNIK REGISTRIRANOG OSOBNOG AUTOMOBILA

### I. PROPISANI POREZI

- 1. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA** – obračunava se i plaća na osobne automobile do 10 godina starosti.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog osobnog automobila	osobni automobil (do 10 godina starosti)	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji vozila

### IZNOS POREZA

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

Snaga motora		Svota poreza (u kunama)		
preko kW	do kW	Osobni automobil do 2 godine starosti	Osobni automobil od 2 do 5 godina starosti	Osobni automobil od 5 do 10 godina starosti
	55	300,00	250,00	200,00
55	70	400,00	350,00	250,00
70	100	600,00	500,00	400,00
100	130	900,00	700,00	600,00
130		1.500,00	1.200,00	1.000,00

### POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi vozila.

- i** Pri promjeni vlasništva cestovnoga motornog vozila tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.
- i** Ako je tijekom kalendarske godine nabavljeno novo motorno vozilo, vlasnik toga vozila plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije nabave vozila.

## 6.4 VLASNIK REGISTRIRANOG MOTOCIKLA

### I. PROPISANI POREZ

**1. POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA** – obračunava se i plaća na motocikle.

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog motocikla	motocikl	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji motocikla

### IZNOS POREZA

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

Snaga motora		Svota poreza (u kunama)			
Preko kW	do kW	Motocikl do 2 godine starosti	Motocikl od 2 do 5 godina starosti	Motocikl od 5 do 10 godina starosti	Motocikl preko 10 godina starosti
	20	100,00	80,00	50,00	-
20	50	200,00	150,00	100,00	50,00
50	80	500,00	400,00	300,00	200,00
80		1.200,00	1.000,00	800,00	600,00

## POREZNA OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaćaju osobe koje su u cijelosti bile oslobođene plaćanja carine i PDV-a pri nabavi motocikla.

- ❑ Pri promjeni vlasništva motocikla tijekom kalendarske godine novi vlasnik ne plaća porez na cestovna motorna vozila ako je taj porez bio utvrđen prijašnjem vlasniku.
- ❑ Ako je tijekom kalendarske godine nabavljen novi motocikl vlasnik tog motocikla plaća godišnji porez umanjen za dio godine prije njegove nabave.

## 6.5 VLASNIK PLOVILA

### I. PROPISANI POREZI

**1. POREZ NA PLOVILA** – obračunava se i plaća na plovila.

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

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Rok za plaćanje poreza
Građanin vlasnik registriranog plovila	plovilo prema dužini iskazanoj u metrima, s kabinom ili bez kabine, te snazi motora iskazanoj u kW	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza

### IZNOS POREZA

#### 1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)		
		Snaga motora (kW)		
Preko	do	do 30	preko 30 do 100	preko 100
5	7		200,00	400,00
7	10	100,00	300,00	500,00
10		200,00	450,00	600,00

#### 2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)			
		Snaga motora (kW)			
Preko	do	do 30	preko 30 do 100	preko 100 do 500	preko 500
5	7	-	200,00	300,00	-
7	10	200,00	400,00	500,00	2.500,00
10	12	300,00	500,00	1.000,00	3.500,00
12		400,00	1.000,00	3.000,00	5.000,00

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

Dužina plovila u metrima		Svota poreza (u kunama)			
		Snaga motora (kW)			
Preko	do	do 10	preko 10 do 25	preko 25 do 50	preko 50
5	7	-	300,00	400,00	500,00
7	10	200,00	600,00	1.000,00	2.000,00
10	12	300,00	800,00	2.000,00	3.000,00
12		400,00	1.500,00	3.000,00	4.000,00

#### **POREZNA OSLOBOĐENJA**

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

## 7. IGRE NA SREĆU

### 7.1 GRAĐANIN KOJI STJEČE DOBITAK OD LUTRIJSKIH IGARA

#### I. PROPISANI POREZ

**1. Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću** – priređivač igre na sreću obračunava prilikom isplate dobitaka od lutrijskih igara na sreću i plaća iz novčanih dobitaka i dobitaka što se sastoji od stvari, usluga ili prava.

**i** Lutrijske igre jesu:

1. igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, bročane lutrije, bingo i slične igre, keno i slične igre, tombola i slične igre, dodatne igre uz nabrojane igre)
2. igre s unaprijed određenim (rezultatom) dobitcima (ekspres lutrije, instant lutrije i druge slične igre)
3. igre čiji je rezultat uvjetovan ishodom natjecanja sportska prognoza i druge slične igre)
4. igre čiji je rezultat uvjetovan igračevim odabirom puta, redoslijeda odigravanja pojedinih elemenata igre (srećke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre).

 Hrvatska Lutrija d.o.o. ima isključivo pravo priređivanja lutrijskih igara

#### I. PROPISANI POREZ

##### 1. POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica		Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
		Na novčane dobitke	Na dobitke što se sastoje od stvari, usluga ili prava		
Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	novčani iznos pojedinačnog dobitka iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	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%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec



## 7.2 GRAĐANIN KOJI STJEČE DOBITAK OD KLAĐENJA

### I. PROPISANI POREZ

**1. Porez na dobitke od igara klađenja** – priređivač igre na sreću obračunava prilikom isplate dobitaka od igara klađenja i plaćaju iz novčanih dobitaka.

**i** Igre klađenja jesu igre klađenja na rezultate pojedinačnih ili skupnih sportskih natjecanja i igre klađenja na ostale događaje.

**i** Na području Republike Hrvatske zabranjuje se priređivanje klađenja:

1. koja su u suprotnosti sa zakonskim propisima i općim moralnim načelima,
2. koja se odnose na rezultate izbora za predsjednika Republike Hrvatske, za zastupnike u Hrvatski sabor i za članove predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. priređivaču klađenja čiji je vlasnik ili dioničar ujedno i član, vlasnik ili dioničar nekoga sportskog kluba na događaje u vrsti sporta i rangu natjecanja kojemu pripada klub u kojem je priređivač klađenja istodobno vlasnik ili dioničar.

**i** Zabranjuje se primanje uplata za klađenje od osoba mlađih od 18 godina.

### I. PROPISANI POREZ

#### 1. POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
Građanin koji stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	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%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

## 8. PRAVA GRAĐANA U POREZONOM POSTUPKU

**I Porezni postupak** je poseban upravni postupak u kojemu se utvrđuju prava i obveze poreznog obveznika, a propisan je Općim poreznim zakonom. Područja što ne uređuje taj zakon propisana su Zakonom o općem upravnom postupku.

**I Porezno tijelo je u poreznom postupku dužno:**

- upozoriti sudionike poreznog postupka na njihova prava i obveze u postupku,
- omogućiti strankama što lakšu zaštitu i ostvarenje njihovih prava, vodeći pri tome računa da ostvarivanje njihovih prava ne bude na štetu prava drugih osoba ni u suprotnosti sa zakonom utvrđenim javnim interesima,
- omogućiti poreznom obvezniku sudjelovanje u poreznom postupku i očitovanje o činjenicama i okolnostima što su bitne za donošenje poreznog akta,
- poučiti porezne obveznike i osobe koje su dužne davati obavijesti u poreznom postupku da mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihova srodnika mogle izložiti progonu. Davanje pouke o tome obvezno je unijeti u spis kao zabilješku,
- paziti da neznanje i neukost stranke i drugih osoba koje sudjeluju u postupku ne budu na štetu prava što im po zakonu pripadaju,
- primjenjivati one mjere predviđene propisima što su za porezne obveznike povoljnije, ako se takvim mjerama postiže svrha zakona,
- u poreznom postupku snositi teret dokaza za činjenice što povećavaju poreznu obvezu.

### ***Odnos službenika prema građanima***

Prema odredbama Etičkog kodeksa državnih službenika u odnosu prema građanima službenik postupuje profesionalno, nepristrano i pristojno. Službenik u obavljanju dužnosti primjenjuje stručno znanje na takav način da građanima pomaže u ostvarivanju njihovih prava, postupajući pritom u skladu s načelom zakonitosti i načelom zaštite javnog interesa.

U službenom ophođenju s građanima službenik se služi hrvatskim jezikom i razumljivim rječnikom.

Službenik postupuje jednako prema svim građanima, bez diskriminacije ili povlašćivanja na osnovi dobi, nacionalnosti, etničke ili socijalne pripadnosti, jezičnog i rasnog podrijetla, političkih ili vjerskih uvjerenja ili sklonosti, invalidnosti, obrazovanja, socijalnog položaja, spola, bračnog ili obiteljskog statusa, spolne orijentacije ili na bilo kojoj drugoj osnovi.

Službenik postupuje s posebnom pažnjom prema osobama s invaliditetom i drugim osobama s posebnim potrebama.

### ***Pritužbe na nepoštivanje etičkoga kodeksa***

Građani mogu povjereniku za etiku podnijeti pritužbu na ponašanje državnih službenika za koje smatraju da je protivno odredbama Etičkog kodeksa. Pritužba se može podnijeti pisanim ili usmenim putem, putem otvorenog besplatnog telefona u središnjem tijelu državne uprave nadležnom za službeničke odnose (tel. broj: 0800 0304) ili putem elektroničke pošte na adresu [www.uprava.hr](http://www.uprava.hr).

- i** Kad pritužbu zaprimi čelnik državnog tijela ili službenik središnjeg tijela državne uprave nadležnog za službeničke odnose on će ju bez odlaganja proslijediti nadležnom povjereniku za etiku. Povjerenik za etiku provodi postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe te priprema izvješće čelniku tijela o provedenom postupku.
- Povjerenik za etiku dužan je u roku od 30 dana od dana primitka pritužbe provesti postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe, te pripremiti odgovor podnositelju pritužbe, kojeg dostavlja čelniku tijela.
- i** Pritužbu na neetično ponašanje povjerenika za etiku državno tijelo dužno je u roku od 15 dana od dana primitka proslijediti Etičkom povjerenstvu. Čelnik državnog tijela dužan je dati odgovor podnositelju pritužbe u roku od 60 dana od dana zaprimanja pritužbe, te ga izvijestiti o poduzetim radnjama
- Etičko povjerenstvo dužno je u roku od 60 dana od dana primitka pritužbe podnositelju pritužbe dostaviti odgovor na pritužbu i o tome izvijestiti čelnika državnog tijela.

## **GRAĐANI KAO POREZNI OBVEZNICI U POREZNOJ POSTUPKU IMAJU SLIJEDEĆA PRAVA:**

### **1. Pravo na sudjelovanje i očitovanje u poreznom postupku**

Porezni obveznik ima pravo tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u tuzemstvu i inozemstvu i to tako da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Iznimno, Porezna uprava ne traži očitovanje poreznog obveznika kad ne provodi ispitni postupak. Nadalje, u postupku poreznog nadzora zaključni razgovor neće se obaviti ako tijekom poreznog nadzora nisu utvrđene nepravilnosti ili ako porezni obveznik izbjegava razgovor.

- i** Porezna uprava može bez provedbe ispitnog postupka i bez saslušanja stranke u sljedećim slučajevima:
  1. ako je porezni obveznik u poreznoj prijavi naveo činjenice ili podnio dokaze na podlozi kojih se utvrđuje stanje stvari, ili ako se to stanje može utvrditi na podlozi općepoznatih činjenica ili činjenica koje su poreznom tijelu poznate i
  2. ako se stanje stvari može utvrditi na temelju podataka iz službenih evidencija kojima porezno tijelo raspolaže, a nije potrebno posebno saslušanje stranke radi zaštite njezinih prava odnosno pravnih interesa.

### **2. Pravo na ispravak porezne prijave**

Porezni obveznik može naknadno ispraviti podatke iz porezne prijave i to najkasnije u roku dvanaest mjeseci od isteka roka za podnošenje prijave, ali pod uvjetom da nije doneseno porezno rješenje. Nadalje, ako se prije isteka tog roka pokrene postupak poreznog nadzora ispravak prijave porezni obveznik može obaviti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora. Zahtjev za ispravak porezne prijave podnosi se poreznom tijelu koje je poreznu prijavu zaprimilo. Umjesto poreznog obveznika ispravak prijave mogu učiniti univerzalni pravni sljednik poreznog obveznika i osobe koje zastupaju poreznog obveznika ili univerzalnoga pravnog sljednika.

### 3. Pravo na pomaganje i na zastupanje poreznog obveznika u poreznom postupku

- Građaninu poreznom obvezniku u poreznom postupku može pomagati pomagatelj to jest osoba koja nastupa uz nazočnost poreznog obveznika i pomaže mu savjetima. Izjava pomagatelja smatra se izjavom poreznog obveznika samo ako porezni obveznik danom izjavi odmah ne proturječi. Pomagatelj nije ovlašten u ime poreznog obveznika poduzimati radnje u poreznom postupku kao njegov zastupnik.
- Građanina poreznog obveznika u poreznom postupku mogu zastupati opuno-moćenik, porezni savjetnik, i zastupnik po službenoj dužnosti.

**I Zastupnik po službenoj dužnosti** je porezni savjetnik, odvjetnik ili druga osoba koja ima potrebno stručno znanje za obavljanje zastupanja poreznom obvezniku nepoznatog sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta i nepoznatom vlasniku imovine koja je predmet poreznog postupka.

### 4. Obavješćivanje o tijeku postupka i razgledavanje spisa

Porezni obveznici i druge osobe koje dokažu pravni interes imaju pravo obavijestiti se o tijeku postupka i razgledati spis predmeta, te o svom trošku umnožiti akte iz spisa, osim zapisnika o vijećanju i glasovanju članova kolegijalnih tijela, nacрта rješenja i drugih akata koji su propisima označeni određenim stupnjem tajnosti, ili ako je to protivno interesu stranke ili trećih osoba.

Razgledavanje spisa obavlja se u službenim prostorijama Porezne uprave. U opravdanim slučajevima spisi se mogu razgledati u službenim prostorijama drugoga javnopravnog tijela.

O odbijanju zahtjeva za razgledavanje i umnožavanje spisa donosi se rješenje.

### 5. Pravo na uskratu davanja obavijesti

Porezni obveznici i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira, ili upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika, mogu uskratiti davanje obavijesti koje bi njih same ili njihova srodnika mogle izložiti kaznenom progono.

Pravo na uskratu davanja obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje poreznog obveznika imaju i:

1. bračni drug poreznog obveznika, srodnici poreznog obveznika u ravnoj liniji, srodnici u pobočnoj liniji do trećeg stupnja zaključno te srodnici po tazbini do drugog stupnja zaključno, kao i posvojenik i posvojitelj poreznog obveznika,
2. duhovnici i to o onome što im je povjereno ili što su doznali u svojstvu dušobrižnika,
3. odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje o onome što im je povjereno ili što su doznali u tom svojstvu,
4. osobe koje profesionalno sudjeluju ili su sudjelovale u pripremi ili proizvodnji tiskovina ili radijskih i televizijskih emisija, i to o osobi autora, pošiljatelja priloga i dokumentacije te o priopćenjima koja su im dana glede njihove djelatnosti, ako se radi o priložima, dokumentaciji i priopćenjima za redakcijski dio.

- i** S tim osobama izjednačeni su njihovi pomoćnici i osobe koje sudjeluju u profesionalnoj djelatnosti radi pripreme za zvanje, s time da o korištenju prava na uskratno obavijesti odlučuju nabrojane osobe.
- i** Iznimno, duhovnici, odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje ne mogu uskratiti obavijest ako su razriješene od obveze čuvanja tajne.
- i** Pravo javnih bilježnika na uskratno obavijesti ograničeno je njihovim obvezama prijavljivanja činjenica bitnih za oporezivanje u skladu s posebnim propisima.

## 6. Pravo na podnošenje zahtjeva za izuzećem službene osobe

Porezni obveznik ima pravo zatražiti izuzeće službenika poreznog tijela u poreznom postupku u narednim slučajevima:

- ako je sudionik postupka, bilo da je porezni obveznik ili porezni jamac,
- ako je srodnik sa sudionikom postupka, ili ako je zakonski zastupnik, opunomoćnik ili pomagač sudionika postupka,
- ako je u poslovnom odnosu sa sudionikom postupka,
- ako postoji vjerojatnost da će službenim radnjama steći neposrednu korist ili pretrpjeti štetu,
- ako je u prvostupanjskom postupku sudjelovao u vođenju postupka ili u donošenju poreznog rješenja.

## 7. Pravo na produžetak roka

Rok koji određuje porezno tijelo može se produljiti na zahtjev osobe kojoj je taj rok određen. Produljeni rok može trajati najdulje onoliko koliko je trajao rok koji se produljuje i ne može se ponovno produljivati. Za produljenje roka mora se podnijeti pisani zahtjev i to prije isteka roka.

- i** Pisani zahtjev za produljenjem roka mora se podnijeti prije isteka roka u kojemu se radnju trebalo poduzeti.

## 8. Pravo na povrat u prijašnje stanje

Porezni obveznik ima pravo uputiti nadležnom poreznom tijelu zahtjev za povrat u prijašnje stanje ako je iz opravdanih razloga propustio obaviti neku radnju u zakonskom roku, ili u roku koji je odredilo porezno tijelo, i zbog tog propuštanja trpi posljedice. Zahtjev se može podnijeti u roku 8 dana od dana kad je prestao razlog koji je prouzročio propuštanje, odnosno od dana kada je porezni obveznik doznao za uzrok. Razlozi kojima se obrazlaže zahtjev moraju se učiniti vjerojatnim. Nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik ne može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje.

- i** Iznimno, porezni obveznik može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje i izvršiti propuštenu radnju i nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka ako je bio u tome, prije isteka tog roka, spriječen višom silom.

## 9. Pravo na prigovor zastare poreznih obveza

Porezni obveznik može s uspjehom izjaviti prigovor na utvrđivanje porezne obveze i kamata, naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe po proteku tri godine, računajući od dana kada je zastara počela teći. Pravo poreznog tijela na pokretanje

prekršajnog postupka zastarijeva kad proteknu tri godine od počinjenja prekršaja (relativna zastara).

Pravo poreznog obveznika na povrat više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni također zastarijeva po proteku tri godine, računajući od dana kada je zastara počela teći (relativna zastara).

- Zastara prava na utvrđivanje porezne obveze i kamata počinje teći nakon isteka godine u kojoj je trebalo utvrditi porezne obveze i kamate, a zastara prava na pokretanje postupka naplate poreza, kamata i troškova ovrhe nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik sam utvrdio poreznu obvezu ili nakon isteka godine u kojoj je porezno tijelo utvrdilo poreznu obvezu, kamate i troškove ovrhe.
- Zastara prava na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe počinje teći nakon isteka godine u kojoj je porezni obveznik stekao pravo na povrat.

**i** U vrijeme zastare računa se i vrijeme koje je proteklo u korist prednika poreznog obveznika.

**i** Zastara prava na naplatu tražbine po osnovi poreza, kamata i troškova ne nastupa ako je tražbina osigurana založnim pravom ili hipotekom koji su upisani u javnu knjigu. U tom slučaju tražbina će se naplatiti iz opterećenih stvari.

Tijek zastare prava na utvrđivanje, odnosno prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe prekida se svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe, koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku.

Tijek zastare prava na povrat poreza, kamata i troškova ovrhe prekida se svakom radnjom poreznog obveznika dostavljenom na znanje poreznom tijelu radi ostvarenja prava na povrat poreza naplaćenog bez pravne osnove ili više plaćenog poreza, kamata i troškova ovrhe.

**i** Nakon poduzetih radnji zastarni rok počinje ponovno teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog tijela na utvrđivanje porezne obveze i kamata, na pokretanje prekršajnog postupka, na pokretanje postupka naplate poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, te prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za šest godina, računajući od dana kad je zastara počela prvi put teći.

**i** Zastara teče za vrijeme trajanja sudskog postupka radi naplate poreza, kamata i troškova ovrhe.

**i** Kad protekne vrijeme zastare porezno tijelo čija je tražbina osigurana zalogom ili hipotekom može se namiriti samo iz tog zaloga ili hipoteke ako je drži u neposrednom posjedu, ili ako je pravo poreznog tijela upisano u javnoj knjizi. Zastarjela tražbina po osnovi kamata ne može se namiriti niti iz opterećene stvari.

## 10. Pravo na otpis dospjelog poreznog duga

Porezni dug se otpisuje kao nenaplativ ako se ne može naplatiti ni u postupku ovrhe i to ako je ovršenik umro, a nije ostavio pokretnina ni nekretnina iz kojih se može naplatiti porezni dug, te ako postoji pravomoćno rješenje o zaključenju

stečajnog postupka nad pravnom osobom, a ne postoji osiguranje duga po osnovi poreznog jamstva.

Iznimno, porez se može na zahtjev poreznog obveznika otpisati u potpunosti ili djelomično ako bi izvršenje naplate poreznog duga dovelo u pitanje dužnikove osnovne životne potrebe i životne potrebe članova njegovog domaćinstva. O otpisu dospjeloga poreznog duga rješenjem odlučuje ravnatelj Porezne uprave, na osnovi pisanog i obrazloženog zahtjeva poreznog obveznika i pisanog prijedloga pročelnika područnog ureda nadležnog prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu poreznog obveznika.

✎ Ako porezni obveznik svojevoljno izvrši uplatu na ime poreznog duga nakon što je porezni dug otpisan radi zastare i nenaplativosti porezno tijelo će ponovno evidentirati iznos poreznog duga.

### 11. Pravo na povrat poreza i kamata na porez

Porezni obveznik, ili osoba od koje je naplaćen porez bez pravne osnove, ima pravo na povrat poreza i kamate na porez što su plaćeni bez pravne osnove. Na više plaćene iznose poreza obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate po stopi od 12% godišnje.

ℹ Na plaćene poreze bez pravne osnove kamate se obračunavaju počevši s petnaestim danom od dana primitka zahtjeva za povrat, ako posebnim propisom nije uređeno drugačije. Iznimno, ako je povodom pokrenutog upravnog spora u pravomoćno dovršenom postupku rješenje (ili drugi akt o zaduženju na temelju kojega je porez plaćen) poništeno, izmijenjeno ili ukinuto tada obračunata kamata počinje teći od dana uplate poreza.

Pravo poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni zastarijeva za tri godine, računajući od dana kad je zastara počela teći.

✎ Zastara prava na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni počinje teći istekom godine u kojoj je porezni obveznik stekao pravo na povrat. Tijek zastare prekida se svakom radnjom poreznog obveznika radi ostvarenja prava na povrat poreza što je naplaćen bez pravne osnove, ili više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni. Nakon poduzetih radnji zastarni rok počinje ponovno teći.

Apsolutni rok zastare prava poreznog obveznika na povrat poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni nastupa za šest godina, i to računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

### 12. Pravo na žalbu

Žalbu na porezno rješenje može podnijeti svaka osoba o čijim se pravima ili obvezama odlučivalo u prvostupanjskom poreznom postupku (porezni obveznik), kao i svaka osoba koja za to ima pravni interes (porezni jamci, državni odvjetnik, pučki pravobranitelj, državna tijela, i drugi).

ℹ Žalbu se može u propisanom roku podnijeti samo protiv poreznog rješenja koje nije pravomoćno, a kojim je odlučeno o pojedinačnim pravima i obvezama iz porezno-prav-

nog odnosa. Žalbu se može podnijeti i kada žalitelj istakne kako o njegovu zahtjevu za donošenjem poreznog akta nije donesena odluka u propisanom roku.

- i** Krajnji rok za podnošenje žalbe je 30 dana od dana primitka poreznog akta, osim ako posebnim zakonom nije drukčije propisano. Žalba podnesena u roku, a predana nenadležnom tijelu, ne može se odbaciti kao nepravodobna.
- i** Žalba odgađa izvršenje pobijanoga poreznog akta do donošenja rješenja o žalbi. Iznimno, žalba ne odgađa izvršenje pobijanoga poreznog akta koji je donesen bez provedbe ispitnog postupka.

### 13. Pravo na obnovu poreznog postupka

Stranka može predložiti obnovu poreznog postupka kad je postupak okončan rješenjem ili zaključkom, a protiv njih nema redovnog pravnog lijeka u upravnom postupku. Obnova postupka može se zatražiti iz sljedećih razloga u narednim rokovima:

Razlog za obnovu postupka	Rok u kojem se obnova postupka može pokrenuti	Rok za obnovu postupka
Rješenje je doneseno na temelju lažne isprave ili lažnog iskaza svjedoka ili vještaka ili je posljedica kakvog kaznenog djela	bez vremenskog ograničenja	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje se temelji na presudi donesenoj u sudskom postupku, a ta je presuda pravomoćno ukinuta	bez vremenskog ograničenja	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje se temelji na prethodnom pitanju, a nadležni sud ili javnopravno tijelo o tom je pitanju kasnije odlučilo u bitnim točkama drukčije	bez vremenskog ograničenja	
Saznanje novih činjenica, ili stjecanje mogućnosti upotrebe novih dokaza koji bi mogli dovesti do drugačijeg rješenja da su te činjenice, ili dokazi, bili izneseni ili upotrijebljeni u prijašnjem postupku	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje povoljno za stranku doneseno je na temelju neistinitih navoda stranke kojima je službena osoba dovedena u zabludu	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Rješenje je donijela osoba koja nije bila ovlaštena za njegovo donošenje ili osoba koja je morala biti izuzeta	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Kolegijalno tijelo, koje je donijelo rješenje, nije rješavalo u propisanom sastavu ili za rješenje nije glasovala propisana većina	tri godine od dana dostave rješenja stranci	30 dana od dana saznanja za razloge obnove ili od kad je stečena mogućnost upotrebe novih dokaza
Osobi koja je trebala sudjelovati u svojstvu stranke nije bila dana mogućnost sudjelovanja u postupku	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Osobi koja je sudjelovala u postupku nije bila dana mogućnost da se služi svojim jezikom ili pismom	tri godine od dana dostave rješenja stranci	
Stranku nije zastupao zakonski zastupnik	tri godine od dana dostave rješenja stranci	



**i** Prijedlog za obnovu postupka dostavlja se poreznom tijelu koje je o predmetu rješavalo u prvom stupnju ili tijelu koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan. Za rješavanje prijedloga za obnovu postupka nadležno je porezno tijelo koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan. Prijedlog za obnovu postupka, u pravilu, ne odgađa izvršenje rješenja po kojem se obnova traži, ali nadležno porezno tijelo koje odlučuje o prijedlogu, ako smatra da će prijedlog za obnovu biti uvažen, može riješiti tako da se odgodi izvršenje dok se ne odluči o pitanju obnove postupka.

#### **14. Pravo na pokretanje upravnog spora**

Porezni obveznik ima pravo pokrenuti upravni spor ako smatra da mu je upravnim aktom povrijeđeno kakvo pravo ili neposredni osobni interes utemeljen na zakonu. Upravni sporovi se pokreću tužbom, a rješavaju ih upravni sudovi i Visoki upravni sud Republike Hrvatske.

## 9. POREZNI PREKRŠAJI

**i** Porezni prekršaj je povreda poreznog propisa što je propisano kao prekršaj Općim poreznim zakonom i posebnim poreznim zakonima. Prekršajni postupak u prvom stupnju vodi i rješenje o prekršaju donosi ovlašteni službenik nadležnoga poreznog tijela. O žalbi protiv poreznog akta kojeg je donijelo prvostupanjsko porezno tijelo odlučuje nadležno drugostupanjsko porezno tijelo određeno zakonom.

### **Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu**

Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja
Neprijavlivanje činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze u zakonskom roku
Odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku
Nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku
Nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela
Iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi
Neodazivanje na poziv poreznog tijela
Odbijanje davanja obavijesti potrebnih za utvrđivanje činjeničnog stanja značajnog za oporezivanje
Ometanje očevida
Nedopuštanje obavljanja inspekcijskog nadzora
Ometanje obavljanja inspekcijskog nadzora

### **Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje mjesečnih, odnosno jednokratnih, predujmova poreza po rješenju Porezne uprave u utvrđenoj visini i u propisanom roku	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00
Neplaćanje u propisanom roku ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00

### **Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, 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 <sup>30</sup> , neobavljanje popisa izdanih a nenaplaćenih računa, nedostavljanje ili nedostavljanje u propisanom roku popisne liste, neponišćavanje 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 – 200.000,00

<sup>30</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.

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Netočno utvrđivanje porezne osnovice, korištenje poreznih oslobođenja suprotno odredbama Zakona, neizdavanje računa, neobračunavanje i netočno obračunavanje PDV-a, neobračunavanje i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a ili neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, odbitak pretporeza koji se po Zakonu ne može odbiti, nečuvanje dokumentacije u propisanom razdoblju, nedopuštanje nadzora nadležnim tijelima ili nedozvoljavanje uvida u dokumentacije i knjige o primljenim i izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge <b>i</b> 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	porezni obveznik	2.000,00 – 500.000,00

**i** Kupcu, odnosno korisniku usluga, izreći će se kazna za prekršaj na licu mjesta u iznosu 50,00 kuna ako osobi ovlaštenoj za nadzor odbije pokazati račun, isječak vrpce ili potvrđnicu iz naplatnog uređaja koju mu je izdao prodavatelj.

#### **Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o 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 ovjerenim 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

#### **Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Prodaja, otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu ili korištenje plovila – broda ili brodice (jahte) i čamca unutarnje plovidbe u druge svrhe osim za obavljanje registrirane djelatnosti - Prodaja, otuđenje, davanje drugoj osobi na uporabu ili korištenje zrakoplova na koji nije obračunat i naplaćen poseban porez	pravna ili fizička osoba	20.000,00 – 1.000.000,00
Neprijavlivanje 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 kuna

**Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljane podataka za utvrđivanje: - poreza na nasljedstva i darove, - poreza na kuće za odmor, - poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište - poreza na nekoristene poduzetničke nekretnine - poreza na neizgrađeno građevno zemljište	porezni obveznik	500,00 – 25.000,00

**Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o doprinosima**

Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa - poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika - poslodavac osiguranika volontera - poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika - predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave za osiguranika po osnovi izabrane ili imenovane osobe	5.000,00 – 100.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00
osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva, ili trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00
isplatiatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00
pravna ili fizička osoba – davatelj stipendije strancu	5.000,00 – 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 20.000,00

Za neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna sljedeći osiguranici koji su sami obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje:

Obveznik doprinosa
osiguranik pomorac – član posade broda u međunarodnoj plovidbi
osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne), vrhunskih športaša i šahista, poljoprivrede i šumarstva te ostalih samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti
osiguranik po osnovi obavljanja samostalnih djelatnosti obrta i poljoprivrede koji od tih djelatnosti porez na dohodak plaća prema paušalnom dohotku
osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti slobodnog zanimanja umjetnika ili športaša koji prema primicima od djelatnosti porez na dohodak plaćaju po odbitku
osiguranik po osnovi poljoprivrede
osiguranik po osnovi člana uprave trgovačkog društva
osiguranik po osnovi svećenik i drugi član vjerske zajednice
osiguranik po osnovi zaposlenja u inozemstvu kod međunarodnih organizacija i poslodavaca
osiguranik po osnovi zaposlenja u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu
osiguranik po osnovi mirovine ili invalidnine iz inozemstva
osiguranik po osnovi osobe koja zdravstveno osiguranje ne ostvaruje po drugoj osnovi
nositelj osiguranja za osobu osiguranu po osnovi člana obitelji osiguranika koji je zaposlen u inozemstvu
osiguranik po osnovi stranca u Republici Hrvatskoj koji sam snosi troškove zdravstvene zaštite
stranac – nositelj osiguranja za osiguranika po osnovi člana obitelji stranca
obveznik doprinosa po osnovi obavljanja druge djelatnosti

#### **Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o obveznom zdravstvenom osiguranju**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
neplaćanje doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje uz isplatu plaća, a najkasnije do konca mjeseca za prethodni mjesec	pravna osoba obveznik plaćanja doprinosa	100.000,00 – 500.000,00 <sup>31</sup>
	odgovorna osoba u pravnoj osobi i fizička osoba obveznik plaćanja doprinosa	10.000,00 – 50.000,00

#### **Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o prikupljanju podataka o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- nedostavljanje podataka REGOS-u na Obrascu R-Sm prilikom svakog plaćanja doprinosa za obvezna mirovinska osiguranja	pravna osoba obveznik podnošenja podataka	5.000,00 – 50.000,00
- nedostavljanje podataka REGOS-u na Obrascu R-Sm najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec		500,00 – 5.000,00
- nedostavljanje Obrasca R-Sm za sve osiguranike u propisanom roku	fizička osoba obveznik podnošenja podataka	1.000,00 – 10.000,00
- nedostavljanje ispravljenog Obrasca R-Sm u propisanom roku		

<sup>31</sup> Za taj prekršaj pravnoj i fizičkoj osobi može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera privremene zabrane obavljanja djelatnosti.

## 10. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/10, 22/12),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 80/10, 22/12),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07, 87/09, 94/09, 22/12),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02, 22/11),
- 📖 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, 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 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 upravnim sporovima („Narodne novine“ broj 20/10),
- 📖 Etički kodeks državnih službenika („Narodne novine“ broj 49/06, 134/08),
- 📖 Kodeks profesionalne etike službenika Ministarstva financija, Porezne uprave („Narodne novine“ broj 76/09),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 18/11, 22/12),
- 📖 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, 79/07, 35/08, 130/10, 114/11)
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 94/09, 153/09, 139/10, 49/11, 22/12),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 143/02 i 33/05),
- 📖 Zakon o roditeljskim i roditeljskim potporama („Narodne novine“, broj 68/08 i 110/08, 34/11),
- 📖 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 dodatku na mirovine ostvarene prema zakonu o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“, broj 79/07, 114/11),
- 📖 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 područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/06, 57/11),

- 📖 Zakon o brdsko-planinskim područjima („Narodne novine“ broj 12/02, 32/02, 117/03, 42/05, 90/05, 80/08),
- 📖 Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima („Narodne novine“ broj 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 153/09),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09),
- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11)
- 📖 Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 138/02),
- 📖 Zakon o ugostiteljskoj djelatnosti („Narodne novine“ broj 138/06, 43/09, 88/10),
- 📖 Zakon o pružanju usluga u turizmu („Narodne novine“ broj 68/07, 88/10),
- 📖 Zakon o članarinama u turističkim zajednicama („Narodne novine“ broj 152/08, 88/10),
- 📖 Etički kodeks državnih službenika („Narodne novine“ broj 40/11, 13/12),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 146/09, 123/10, 137/11),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09, 29/12),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 137/11),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11),
- 📖 Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede („Narodne novine“ broj 122/09, 9/10, 61/10, 82/10, 36/11, 89/11, 146/11),
- 📖 Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza („Narodne novine“ broj 48/05, 148/09),
- 📖 Odluka o osnovici i načinu plaćanja posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu („Narodne novine“, broj 74/09)
- 📖 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).

# 11. PRIVITCI

## 11.1 PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI

### ***Prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:***

Antunovac, Beli Manastir, Bilje, Bogdanovci, Borovo, Cetingrad, Cijljane, 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 Jan-kovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrljka, Vukovar, Župa dubrovačka.

### ***Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:***

Osijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.  
Vinkovci – naselje: Mirkovci.

### ***Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:***

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Drniš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogičevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja, Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

### ***Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:***

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,  
Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsečine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovića, Čajkovići, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijevoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Trsteno, Zaton,  
Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeničak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeničak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekušje, Sajevac i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjerovići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilović, Udbinja, Utinja, Vukmanić.  
Sisak – naselja: Blinjski Kut, Klobučak, Letovanci, Madžari, Staro Selo, Vurot,  
Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,  
Virovitica – naselja: Jasenaš,  
Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,  
Zadar – naselja: Babindub, Crno.



**Trećoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:**

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čađavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Garčin, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Jarmina, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lećevica, Levanjska Varoš, Lokvičić, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Oriovac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgorač, Podravska Moslavina, Podturen, Podcrkavlje, Pokupsko, Pojezerje, Prgomet, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovačka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kopanica, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrbje, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zmijavci, Zrinski Topolovac, Žumberak.

## 11.2 BRDSKO-PLANINSKA PODRUČJA

**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, Gračišće, Jelenje, Jesenje, Kalnik, Kaptol, Karlobag, Klana, Klis, Lobar, Lokve, Lovreć, Lupoglav, Ljubešćica, Matulji, Motovun, Mrkopalj, Muć, Novi Golubovec, Podbablje, Primorski Dolac, Radoboj, Ravna Gora, Skrad, Stubičke Toplice, Šestanovac i Vinodolska općina.

## 11.3 PRIMICI ŠTO SE NE SMATRAJU DOHOTKOM, NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

**PRIMICI ŠTO SE NE SMATRAJU DOHOTKOM:**

1. primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe (po viđenju i oročene) na žiroračunu, tekućem i deviznom računu koji su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga,
2. primici od kamata po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom,
3. primici od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika,
4. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,
5. obiteljske mirovine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,

6. državne nagrade ustanovljene propisima koje donosi Hrvatski sabor i Vlada Republike Hrvatske, nagrade jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisane statutom tih jedinica i novčane nagrade za osvojenu medalju na olimpijskim igrama te svjetskim i europskim prvenstvima planirane za te namjene u državnom proračunu Republike Hrvatske i proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
7. primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja pravnih i fizičkih osoba, a za zdravstvene potrebe (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala), rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje nastalih izdataka za tu namjenu obavljeno na žiroračun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

🔗 Dohotkom se ne smatraju ni primici:

1. primici po posebnim propisima,
  - 1.1. potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji smrtno stradalih, zatočenih ili nestalih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
  - 1.2. socijalne potpore,
  - 1.3. doplatka za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta,

📌 Dohotkom se ne smatraju primici po osnovi potpora za novorođenče, odnosno potpora za opremu novorođenog djeteta koje isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica.

- 1.4. primici osoba s invaliditetom, osim plaća i mirovina,
- 1.5. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
3. nasljedstva i darovi,
4. primici od otuđenja osobne imovine,
5. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
6. primici ostvareni na nagradnim natjecanjima ili natjecanjima, raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću prema posebnom zakonu,
7. novčani dodaci uz mirovinu koje umirovljenicima isplaćuju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata i za koje su sredstva planirana u proračunima tih jedinica,
8. potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata te pravne i fizičke osobe,
9. primici po osnovi osiguranja stvari, odgovornosti, života i imovine. Primici po osnovi životnog osiguranja i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak.

***Ako su nabrojani primici u svezi s ostvarivanjem dohotka smatraju se oporezivim dohotkom. Dohotkom se ne smatraju primici što se ostvaruju u okviru djelatnosti koja se oporezuje prema Zakonu o porezu na dobit.***

### **NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI**

#### **POREZ NA DOHODAK NE PLAĆA SE NA:**

1. naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
2. naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
3. novčanu naknadu za vrijeme privremene nezaposlenosti te novčanu pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa isplaćenih na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad isplaćenu 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,
4. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
5. nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima,
6. primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do 50.000,00 kn godišnje,
7. naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu,
8. naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj,
9. primitke radnika i fizičkih osoba po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
10. primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
11. primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa (vidi tablicu u nastavku),
12. stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, ukupno do 1.600,00 kn mjesečno. Iznimno se ne smatraju oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natjecanjima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio priznaje se samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju,

13. stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju, odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,
14. sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje, do 1.600,00 kn mjesečno,
15. sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
16. nagrade za športska ostvarenja prema posebnim propisima do 20.000,00 kuna godišnje i naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima do 1.600,00 kuna mjesečno,
17. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje u korist radnika, a uz njegov pristanak, ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga, i to do 500,00 kuna mjesečno, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje,

**i** Ako poslodavac tijekom jednog mjeseca uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) za više mjeseci tog poreznog razdoblja te se premije mogu neoporezivo uplatiti do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja (u pravilu kalendarske godine) za koji je premija trebala biti uplaćena.

**i** Ako poslodavac uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika jednom godišnje (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) može ih neoporezivo jednokratno uplatiti do 6.000,00 kuna.

**i** Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) iznad 6.000,00 kuna godišnje smatraju se plaćom i oporezuju se kao dohodak od nesamostalnog rada prilikom svake uplate premije.

18. stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane sa namjenom stipendiranja.
19. primitke od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu do ukupno 12.000,00 kuna godišnje.

**NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI:**

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijednom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu (to se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju)	svota naknade
<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

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpora za novorođenče	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH (3.326,00 kn)
<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 navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža do 5.000,00 kuna,	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

**i Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.

**i Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.

**i Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastarak i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.

**i Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

➔ Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

**NEOPOREZIVE STIPENDIJE, NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA I NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA**

STIPENDIJE	NEOPOREZIVE SVOTE
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima. <b>i</b> Iznimno, ne smatraju se oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju	do 1.600,00 kn (iznimno do 4.000,00 kn) mjesečno
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije
Sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo športsko usavršavanje	do 1.600,00 kn mjesečno
<b>NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA</b>	
Nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	do 20.000,00 kuna godišnje
Naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima	do 1.600,00 kuna mjesečno
<b>NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA</b>	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
Nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima	svota nagrade
Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima	do 50.000,00 kn godišnje



## 11.4 PRIMICI U NARAVI I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI PRIMITAKA U NARAVI

Primici u naravi su primici u stvarima, pravima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost, a što ih davatelji primitaka daju:

1. svojim radnicima<sup>32</sup> i drugim fizičkim osobama kao plaću, naknadu plaće, i
2. osobama koje nisu njihovi radnici i fizičkim osobama kojima ne isplaćuju plaću.

Primici u naravi su primici dobara, usluga, prava i ostala primanja, kao što su:

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

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

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala,
5. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

Vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim PDV-om). Ako su primici u naravi odobreni korisniku primitaka uz plaćanje naknade koja je niža od tržišne vrijednosti davatelj primitka mora utvrditi razliku između tržišne cijene i naknade koju je primatelj platio. Tako utvrđena razlika smatra se primitkom.

Ako davatelj primitka ne utvrdi oporezive primitke, ili ako ti primici nisu utvrđeni prema tržišnoj cijeni njihovu vrijednost i poreznu osnovicu utvrđuje ispostava Porezne uprave nadležna prema sjedištu ili prebivalištu isplatitelja.

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 <sup>33</sup>
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga

<sup>32</sup> Radnicima se smatraju i službenici i namještenici u tijelima državne uprave, u tijelima lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i u drugim tijelima kojima se sredstva za rad u pretežitom dijelu osiguravaju u proračunima.

<sup>33</sup> Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje garaža	Iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe <sup>34</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> ili 2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja <sup>35</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>
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 ugovorne niže kamatne stope <sup>31</sup>
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala <sup>36</sup> )	Nominalna vrijednost dionica ili razlike između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu

## 11.5 OSOBNI ODBITAK

■ Osobni odbitak poreznog obveznika je neoporezivi dio dohotka.

<sup>34</sup> Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20 % iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

<sup>35</sup> Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

<sup>36</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.

OSOBNI ODBITAK OD 1.03.2012. GODINE									
OSOBNI ODBITAK (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANSKA PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00		u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00a najviše 40.800,00		u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00		u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00	
Osnovni osobni odbitak	1	2.200,00	26.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
<b>Osobni odbitak umirovljenika</b>		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.200,00, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 26.400,00a najviše 40.800,00	3.840,00	46.080,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.400,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 40.800,00
<b>Uzdržavani članovi uže obitelji i bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija</b>	0,5	1.100,00	13.200,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,5	1.100,00	13.200,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Drugo dijete	0,7	1.540,00	18.480,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Treće dijete	1	2.200,00	26.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Četvrto dijete	1,4	3.080,00	36.960,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
<b>Peto dijete</b> <sup>37</sup>	1,9	4.180,00	50.160,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	660,00	7.920,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
<b>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</b> <sup>38</sup>	1	2.200,00	26.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

<sup>37</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 (itd) više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

<sup>38</sup> U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu.

## **NAPOMENE:**

### **OSOBNI ODBITAK REZIDENTA:**

- Uvećani osobni odbitak priznaje se na područjima posebne državne skrbi i na brdsko-planinskim područjima u godišnjem obračunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan područja posebne državne skrbi. Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku na područjima posebne državne skrbi primjenom odgovarajućih faktora, ako ti članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na područjima posebne državne skrbi ili na brdsko-planinskim područjima,
- Uzdržavani članovi uže obitelji (bračni drug poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovog bračnog druga, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe 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, 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:**

Nerezidenti mogu u poreznom razdoblju odbiti osobni odbitak u visini osnovnoga osobnog odbitka prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada ili u godišnjem obračunu poreza.

**i** Rezidentu i nerezidentu se osobni odbitak u godišnjoj poreznoj prijavi može uvećati za:

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

## 11.6 POREZNA KARTICA

Radnik i osoba koja prima plaću kad prvi put stupi u radni odnos dužni su od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti Obrazac PK i predati ga poslodavcu ili isplatitelju plaće. To nije obveza umirovljenika za koje podatke iz Obrasca PK pri umirovljenju HZMO-u dostavlja Porezna uprava elektroničkim putem.

Radnici, umirovljenici i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada mogu tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno) koristiti osobni odbitak samo ako su isplatitelju plaće ili mirovine predali poreznu karticu. Isplatitelji plaće i mirovine dužni su čuvati poreznu karticu sve dok isplaćuju plaće i mirovine.

Na temelju podataka iz porezne kartice poslodavac i isplatitelj plaće i mirovine utvrđuje neoporezivi dio dohotka – osobni odbitak svakog radnika, umirovljenika i osobe koja ostvaruje primitke (plaću) i mirovinu, a i druge podatke potrebne za pravilno utvrđivanje i usmjeravanje obračunanog predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak.

Ako prema ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska ima pravo oporezivati mirovine umirovljenici porezni obveznici koji primaju mirovinu izravno iz inozemstva mogu u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu zatražiti izdavanje porezne kartice.

**I** Svaku promjenu osobnih podataka i podataka što utječu na osobni odbitak može upisati samo ispostava Porezne uprave nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, umirovljenika i osobe koja prima plaću. Radnici, umirovljenici i fizičke osobe koje ostvaruju primitke od nesamostalnog rada obvezni su svaku promjenu u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, kao i druge podatke što utječe na osobni odbitak, prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti joj vjerodostojne isprave u roku trideset (30) dana od dana nastanka promjene.

## 11.7 GODIŠNJA PRIJAVA POREZA NA DOHODAK

- I** Godišnju poreznu prijavu podnosi se do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.
- I** Rezident podnosi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta.
- I** Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave prema sjedištu isplatitelja primitaka ili većeg dijela njegove imovine, odnosno prema mjestu u kojemu je pretežno obavljao djelatnost, ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih je ostvario dohodak.

**Godišnje porezne osnovice i porezne stope:**

Godišnja porezna osnovica do 29. veljače 2012. godine	Godišnja porezna osnovica od 1. ožujka 2012. godine	Stope	Preračunana godišnja porezna osnovica za 2012. godinu	Stope
do 43.200,00 kn	do 26.400,00 kn	12%	do 26.400,00 kn	12%
iznad 43.200,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 86.400,00 kn)	iznad 26.400,00 do 105.600,00 kn (idućih 79.200,00 kn)	25%	iznad 26.400,00 do 43.200,00 kn (idućih 16.800,00 kn)	22,83%
iznad 129.600,00 kn	iznad 105.600,00 kn	40%	iznad 43.200,00 kn do 105.600,00 kn (idućih 62.400,00 kn)	25%
			iznad 105.600,00 kn do 129.600,00 kn (idućih 24.000,00 kn)	37,50%
			iznad 129.600,00 kn	42,50%

**Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju poreznu prijavu**

Godišnju prijavu poreza na dohodak obvezno podnosi porezni obveznik:

1. ako je u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine) istovremeno ostvario kod dva ili više poslodavaca
2. ako je u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) ostvario dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga
3. ako je u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) izravno iz inozemstva ostvario:
  - 3.1 dohodak od nesamostalnog rada istovremeno kod dva ili više poslodavca, ili
  - 3.2 dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti, ili
  - 3.3 dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala i drugi dohodak, pri čemu od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni predujmovi poreza na dohodak, ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji bi se morao obračunati
4. ako poslodavac, isplatitelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak
5. ako je kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi prema Pomorskom zakoniku po osnovi rada na brodu u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) ostvario dohodak od nesamostalnog rada
6. ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak.

**i** Porezni obveznik obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati dohodak za koji je obvezan podnijeti prijavu i dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine). Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju (protekloj kalendarskoj godini).

**i** Obveznicima poreza na dohodak koji su obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu, a istu ne podnesu, ili ako su podaci iz prijave netočni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrđuje se procjenom.

### ***Porezni obveznici koji nisu obvezni podnijeti godišnju poreznu prijavu***

Godišnju prijavu poreza na dohodak nije obvezan podnijeti porezni obveznik ako u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) ostvari:

1. dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca ili više tuzemnih poslodavaca, odnosno isplatitelja primitka, ali ne istovremeno
2. dohodak od imovine i imovinskih prava
3. dohodak od kapitala
4. dohodak od osiguranja
5. drugi dohodak, a pod uvjetom da nije obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu za dohodak za koji je ta obveza propisana prema točkama iz prethodnog odlomka.

**➔** Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

1. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak
2. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje, odnosno godišnje izravnaje porezne osnovice
3. drugih prava propisanih zakonima.

**i** Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) po svim izvorima dohotka.

### ***Porezni obveznici koji ne mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu***

Godišnju prijavu poreza na dohodak ne može podnijeti porezni obveznik:

1. za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa,
2. za dohodak koji se u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) oporezivao u paušalnom iznosu (godišnji dohodak od samostalne djelatnosti obrta i samostalne djelatnosti poljoprivrede i šumarstva i godišnji dohodak od iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova).

## 11.8 OBRAČUNAVANJE GODIŠNJEG PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK PO OSNOVI IZNAJMLJIVANJA, OVISNO O BROJU POSTELJA I RAZREDU TURISTIČKOG MJESTA (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)

Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak ako je propisan odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Broj postelja	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
1	300,00	255,00	210,00	150,00
2	600,00	510,00	420,00	300,00
3	900,00	765,00	630,00	450,00
4	1200,00	1020,00	840,00	600,00
5	1500,00	1275,00	1050,00	750,00
6	1800,00	1530,00	1260,00	900,00
7	2100,00	1785,00	1470,00	1050,00
8	2400,00	2040,00	1680,00	1200,00
9	2700,00	2295,00	1890,00	1350,00
10	3000,00	2550,00	2100,00	1500,00
11	3300,00	2805,00	2310,00	1650,00
12	3600,00	3060,00	2520,00	1800,00
13	3900,00	3315,00	2730,00	1950,00
14	4200,00	3570,00	2940,00	2100,00
15	4500,00	3825,00	3150,00	2250,00
16	4800,00	4080,00	3360,00	2400,00
17	5100,00	4335,00	3570,00	2550,00
18	5400,00	4590,00	3780,00	2700,00
19	5700,00	4845,00	3990,00	2850,00
20	6000,00	5100,00	4200,00	3000,00



## 11.9 OBRAČUNAVANJE GODIŠNJEG PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK PO OSNOVI ORGANIZIRANJA KAMPOVA OVISNO O BROJU SMJEŠTAJNIH JEDINICA U KAMPU I RAZREDU TURISTIČKOG MJESTA (bez uračunatog prireza porezu na dohodak)

Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prirez porezu na dohodak ako je propisan odlukom jedinice lokalne samouprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika.

Broj smještajnih jedinica u kampu	Turističko mjesto A – koeficijent 1,00	Turističko mjesto B – koeficijent 0,85	Turističko mjesto C – koeficijent 0,70	Turističko mjesto D – koeficijent 0,50
1	350,00	297,50	245,00	175,00
2	700,00	595,00	490,00	350,00
3	1050,00	892,50	735,00	525,00
4	1400,00	1190,00	980,00	700,00
5	1750,00	1487,50	1225,00	875,00
6	2100,00	1785,00	1470,00	1050,00
7	2450,00	2082,50	1715,00	1225,00
8	2800,00	2380,00	1960,00	1400,00
9	3150,00	2677,50	2205,00	1575,00
10	3500,00	2975,00	2450,00	1750,00

## 11.10 STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA I OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Bistra	10%	Brodski Stupnik	10%
Antunovac	5%	Bizovac	3%	Buje	6%
Bale	1%	Bjelovar	12%	Bukovlje	5%
Barban	5%	Blato	10%	Cerna	5%
Bedenica	3%	Bol	10%	Cernik	10%
Bednja	10%	Borovo	10%	Cerovlje	2%
Belica	1%	Bošnjaci	5%	Cestica	10%
Beli Manastir	1%	Brckovljani	3%	Cista Provo	3%
Belišće	10%	Brdovec	10%	Civljane	5%
Benkovac	5%	Brela	5%	Crikvenica	10%
Beretinec	7%	Brestovac	5%	Čabar	5%
Bilice	10%	Breznica	10%	Čaglin	5%
Bilje	5%	Breznički Hum	3%	Čakovec	10%
Biskupija	4%	Brinje	10%	Čazma	10%

Čeminac	3%	Grubišno polje	10%	Kutina	12%
Darda	5%	Hraščina	5%	Labin	6%
Davor	10%	Hrvace	10%	Lanišće	1%
Delnice	5%	Hrvatska Kostajnica	4%	Lastovo	3%
Dežanovac	5%	Ilok	5%	Lepoglava	8%
Dicmo	8%	Imotski	12%	Lipovljani	6%
Donja Voća	10%	Ivanec	10%	Lišane Ostrovičke	6%
Donji Andrijevi	8%	Ivanić Grad	6%	Ližnjan	5%
Donji Lapac	5%	Ivankovo	10%	Lokvičići	7%
Donji Martijanec	5%	Jagodnjak	3%	Lovas	5%
Donji Miholjac	8%	Jakovlje	5%	Lovinac	3%
Dragalić	10%	Jakšić	5%	Ludbreg	8%
Draž	2%	Jastrebarsko	9%	Luka	5%
Drenovci	5%	Jelsa	10%	Lumbarda	5%
Drniš	5%	Kamanje	10%	Lupoglav	1%
Dubrava	6%	Kanfanar	2%	Ljubešćica	10%
Dubravica	7%	Kapela	8%	Magadenovac	2%
Dubrovačko primorje	8%	Kaptol	10%	Majur	5%
Dubrovnik	15%	Karlovac	12%	Makarska	10%
Duga Resa	5%	Karolja	5%	Mali Bukovec	5%
Dugo Selo	9%	Kaštela	12%	Marčana	5%
Dugopolje	8%	Kaštelir-Labinci	5%	Marija Gorica	10%
Dvor	5%	Kijevo	5%	Marijanci	5%
Đakovo	10%	Kistanje	3%	Markušica	5%
Đurđenovac	8%	Klanjec	12%	Medulin	5%
Erdut	1%	Klenovnik	7%	Metković	10%
Ervenik	3%	Klinča Sela	10%	Milna	2%
Farkaševac	3%	Kloštar Ivanić	2%	Mljet	10%
Fažana	3%	Kneževi Vinogradi	5%	Motovun	1%
Feričanci	10%	Knin	10% <sup>40</sup>	Mrkopalj	5%
Fužine	5%	Konavle	7,5%	Muč	7%
Garčin	10%	Končanica	5%	Murter	6%
Garešnica	10%	Konjšćina	5%	Našice	8%
Gornji Bogičevci	5%	Korčula	6%	Negoslavci	5%
Gornji Knežinec	10%	Kraljevica	5%	Nova Gradiška	12%
Gospić	10% <sup>39</sup>	Krašić	6%	Nova Kapela	10%
Gračac	7%	Kravarско	5%	Novi Marof	10%
Gračišće	5%	Križ	2%	Novi Vinodolski	7%
Gradec	5%	Križevci	10%	Novska	10%
		Krnjak	8%	Nuštar	6%

<sup>39</sup> Primjenjuje se od 1. svibnja 2012. godine.

<sup>40</sup> 5% do 31. siječnja 2012. godine.

Omiš	8%	Rakovica	8%	Tisno	9% <sup>42</sup>
Opatija	7,5%	Raša	6%	Tordinci	5%
Opuzen	10%	Ravna Gora	7,5%	Tribunj	6%
Orle	5%	Rešetari	10%	Trnovec	3%
Osijek	13%	Ribnik	5%	Bartolovečki	
Otočac	5%	Rijeka	12%	Trogir	8%
Otok (Sinj)	10%	Rovinj	6%	Trpanj	10%
Otok (Vinkovci)	10%	Rugvica	6%	Tučepi	10%
Ozalj	12%	Runovići	6%	Udbina	5%
Pazin	5%	Ružić	5%	Umag	6%
Petlovac	5%	Sibinj	10%	Unešić	5%
Petrijanec	5% <sup>41</sup>	Sinj	8%	Valpovo	8%
Petrijevci	5%	Sisak	10%	Varaždin	10%
Petrinja	10%	Skradin	5%	Varaždinske Toplice	10%
Pićan	2%	Slatina	6%	Vela Luka	9%
Pirovac	6%	Slavonski Brod	8%	Velika Gorica	12%
Pisarovina	3%	Slunj	5%	Velika Kopanica	7%
Pleternica	10%	Solin	10%	Veliki Bukovec	5%
Plitvička jezera	5%	Split	10%	Veliko Trgovišće	7,5%
Podbablje	6%	Sračinec	5%	Vidovec	10%
Podcrkavlje	5%	Stara Gradiška	5%	Vinica	5%
Podgora	10%	Stari Mikanovci	10%	Vinkovci	13% <sup>43</sup>
Podstrana	8%	Staro Petrovo Selo	10%	Virovitica	10%
Podgorač	5%	Stupnik	6%	Vis	3%
Pokupsko	5%	Sutivan	10%	Visoko	10%
Polača	10%	Sвета Nedelja (Samobor)	6%	Višnjan	5%
Popovac	3%	Sвета Nedelja (Labin)	3%	Vižinada	1% <sup>44</sup>
Popovača	6%	Sveti Đurđ	5%	Vodice	6%
Požega	10%	Sveti Ivan Zelina	12%	Vodnjan	5%
Pregrada	10%	Sveti Lovreč	1%	Vojnić	7,5%
Preseka	3%	Sveti Petar u Šumi	7%	Vrbanja	5%
Primošten	10%	Svetvinčenat	5%	Vrbje	3%
Proložac	5%	Šibenik	10%	Vrbovec	12%
Promina	5%	Špišić Bukovica	9%	Vrbovsko	6%
Pučišća	5%	Štitar	10%	Vrgorac	10%
Pula	7,5%	Tinjan	5%	Vrhovine	7%
Pušća	10%			Vrlika	7%
Rakovec	3%			Zadar	12% <sup>45</sup>

<sup>41</sup> Primjenjuje se od 1. svibnja 2012. godine.

<sup>42</sup> 6% do 31. ožujka 2012. godine.

<sup>43</sup> 10% do 8. siječnja 2012. godine.

<sup>44</sup> Primjenjuje se od 1. lipnja 2012. godine.

<sup>45</sup> Primjenjuje se od 1. travnja 2012. godine.

Zadvarje	1%	Zlatar	10%	Žminj	10%
Zagreb	18%	Zlatar Bistrica	5%	Žumberak	3%
Zagvozd	6%	Zmijavci	8%	Župa dubrovačka	10%
Zaprešić	12%	Žakanje	5%	Županja	12%