

POREZNI PRIRUČNIK ZA GRAĐANE

- Osnivač:** Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava
- Za osnivača:** mr. sc. Ivica Mladineo
- Nakladnik:** Institut za javne financije
- Za nakladnika:** dr. sc. Katarina Ott
- Glavna urednica:** dr. sc. Mirjana Jerković
- Urednica:** Ksenija Smešnjak Ramov
- Uređivački odbor:** mr. sc. Zlatko Fabijančić
Željko Glavaš
dr. sc. Mirjana Jerković
mr. sc. Ivica Mladineo
dr. sc. Katarina Ott
Dinka Salmić
Stanko Zorica
- 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, Smičiklasova 21
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443
Fax (01) 48 19 365
E-mail: ured@ijf.hr
www.ijf.hr
- Grafička priprema
i tisak:** Bauer Grupa, Samoborske Celine bb, Samobor
- Naklada:** 10.000 primjeraka

ISBN 978-953-7613-24-2

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu
Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 729065

SADRŽAJ

PREGOVOR	5
1. PLAĆE I MIROVINE	6
1.1 Radnik	6
1.2 Umirovljenik	15
2. DRUGI DOHODAK	21
2.1 Građanin kojemu se isplaćuju primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak (općenito)	21
2.2 Građanin rezident RH koji je primitak od kojeg se utvrđuje drugi dohodak ostvario izravno iz inozemstva (bez posredovanja tuzemnog isplatitelja)	26
2.3 Građanin koji ostvaruje primitke u naravi izvan radnog odnosa	29
2.4 Građanin kojemu je isplaćen primitak po osnovi vraćenog doprinosa iz osnovice za obvezno mirovinsko osiguranje	31
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)	33
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)	38
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)	42
2.8 Autor	45
2.9 Umjetnik koji nije osiguran po osnovi obavljanja umjetničke djelatnosti	49
2.10 Sportaš	53
2.10.1 Sportaš koji nije osiguran po osnovi obavljanja sportske djelatnosti	53
2.10.2 Sportaš za primljene stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kuna mjesečno	56
2.10.3 Sportaš za primljene nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kuna godišnje	59
2.10.4 Sportaš amater za primljene naknade iznad 1.600,00 kuna mjesečno	63
2.11 Sportski sudac i sportski delegat na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, i na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija	67
2.12 Učenik i student	69
2.12.1 Učenik i student za rad preko učeničkih i studentskih udruga	69
2.12.2 Učenik i student za primljene nagrade i stipendije iznad propisanih iznosa	72
3. DOHODAK OD KAPITALA	76
3.1 Stjecatelj vlastitih dionica trgovačkog društva (dodjela dionica)	76
3.2 Korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	79
3.3 Član trgovačkog društva, dioničar i s njima povezana osoba koji izuzimaju imovinu društva i/ili koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	82
3.4 Stjecatelj dohotka od kapitala iz inozemstva	86
3.5 Stjecatelj kamata po osnovi danih zajmova i kredita	88
3.6 Primateelj dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine	91

4. DOHODAK OD OSIGURANJA	93
4.1 Stjecatelj primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	93
5. NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA	98
5.1 Kupac, nasljednik, daroprimatelj i drugi stjecatelj nekretnine	98
5.2 Nasljednik i daroprimatelj gotovine, novčane tražbine, vrijednosnog papira i pokretnine	103
5.3 Najmodavac i zakupodavac poslovnog prostora i pokretnine	107
5.4 Najmodavac stambenog prostora	117
5.5 Najmodavac stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organizator kampa	119
5.6 Vlasnik kuće za odmor	128
5.7 Otuditelj nekretnine	128
5.8 Otuditelj imovinskog prava	135
5.9 Ustupitelj imovinskog prava	140
6. OSOBNI AUTOMOBILI, MOTOCIKLI, PLOVILA I ZRAKOPLOVI	144
6.1 Kupac u tuzemstvu upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	144
6.2 Uvoznik novog i upotrebljavanog osobnog automobila, motocikla, plovila i zrakoplova	146
6.3 Vlasnik registriranog osobnog automobila	150
6.4 Vlasnik registriranog motocikla	151
6.5 Vlasnik plovila	151
7. IGRE NA SREĆU	153
7.1 Građanin koji stječe dobitak od lutrijskih igara	153
7.2 Građanin koji stječe dobitak od kladenja	154
8. PRAVA GRAĐANA U POREZNOJ POSTUPKU	155
9. POREZNI PREKRŠAJI	162
10. PROPISI	165
11. PRIVITCI	167
11.1 Područja posebne državne skrbi	167
11.2 Brdsko-planinska područja	168
11.3 Primici što se ne smatraju dohotkom, neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	168
11.4 Primici u naravi i utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi	173
11.5 Osobni odbitak	174
11.6 Porezna kartica	177
11.7 Godišnja prijava poreza na dohodak	178
11.8 Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja, ovisno o broju postelja i razredu turističkog mjesta	180
11.9 Obračunavanje godišnjeg paušalnog poreza na dohodak po osnovi organiziranja kampova ovisno o broju smještajnih jedinica u kampu i razredu turističkog mjesta	181
11.10 Stope prireza porezu na dohodak po gradovima i općinama	181

I. 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 poreza i doprinosa, stope 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, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Podaci u priručniku ažurni su na dan 28.siječnja 2010. godine.

1. PLAĆE I MIROVINE

1.1 RADNIK¹

I. PROPISANI POREZI

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

- i** 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 osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog i dodatnoga zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
 - svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljene rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.
- i** Plaćom iz radnog odnosa smatraju se i:
 - primici što se po osnovi radnog odnosa isplaćuju fizičkim osobama zaposlenim u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet,
 - 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,

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

3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća ako je poslodavac radniku tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi ukupno isplatio više od 3.000,00 kuna.

- i** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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, 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,

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

2. Poslodavac je obveznik doprinosa i dužan je obračunavati i plaćati doprinos za zdravstveno osiguranje, poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu, doprinos za zapošljavanje, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem (I. i II. stup) i poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom.

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 Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	<p>Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <ul style="list-style-type: none"> - uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće - uplaćene porezno priznate premije osiguranja² - mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5) 	<p>Poslodavac³</p> <p>Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH i radnici u toj organizaciji</p>	<p>Istovremeno s isplatom primitka.</p> <p>Iznimno, iz primitka u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren</p>
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)	<p>+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <ul style="list-style-type: none"> - uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće - uplaćene porezno priznate premije osiguranja² - mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5) 	Radnik	<p>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</p>
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva	<p>+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <ul style="list-style-type: none"> - uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće - uplaćene porezno priznate premije osiguranja² - mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5) 	Radnik	<p>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</p>

² Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja do 1.000,00 kn mjesečno.

³ 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.

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

Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	do 43.200,00 kn	15%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idućih 5.400,00 kn)	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn (idućih 64.800,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idućih 16.200,00 kn)	iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn (idućih 194.400,00 kn)	35%
iznad 25.200,00 kn	iznad 302.400,00 kn	45%

POREZNA OSLOBOĐENJA

Oslobođenja za hrvatske ratne vojnike 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).

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 ⁴	⌚ 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 isplatalj plaće, ili sam porezni obveznik ⁵	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec

⁴ Podnosi se za dohodak od nesamostalnog rada ostvarenog izravno iz inozemstva i u diplomatskom odnosno konzularnom predstavništvu strane države i međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet, te za dohodak od nesamostalnog rada članova posade broda u međunarodnoj plovidbi u vlasništvu domaćeg ili stranog brodar.

IP Izvješće o plaći i mirovini	Isplatitelji plaće ili sam porezni obveznik ⁵	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu (vidi poglavlje 11.7)	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja	Poslodavac i isplatitelji plaće koji je pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada umanjivao primitke za uplaćene premije osiguranja	🕒 po isteku poreznog razdoblja, a najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o danima u međunarodnoj plovidbi (Obrazac DPOM)	Lučka kapetanija	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Evidencija o primicima od nesamostalnog rada (Obrazac EPOM)	Rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident fizička osoba kojoj se isplaćuje plaća	Plaća (bruto primitak) umanjena za uplaćene doprinose iz primitka, uplaćene porezno priznate premije osiguranja, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, a do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj plaće Porezni obveznik rezident koji prima plaću izravno iz inozemstva	Istodobno s isplatom plaće 8 dana od primitka

- i** Premije osiguranja priznaju se samo ako su porezno priznati izdatak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada sukladno Zakonu o porezu na dohodak.
- i** Poseban porez ne plaća se na plaće što su ostvarene u proteklim poreznim razdobljima, a isplaćuju se po sudskim presudama, pod uvjetom da utužena svota plaće sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz plaće, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

⁵ 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.

- i** Primitcima se ne smatraju primitci po osnovi neoporezivih naknada, potpora, nagrada, dnevnica i otpremnina ako ne prelaze propisane iznose.
- i** Ako isplatelj, zbog opravdanih razloga, plaće isplaćuje za više proteklih mjeseci istog ili različitih poreznih razdoblja (neredovita isplata plaće), tada se porezna osnovica za obračun i uplatu posebnog poreza utvrđuje razmjerno broju mjeseci za koje je plaća trebala biti isplaćena.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj plaće i porezni obveznik rezident koji je primio plaću izravno iz inozemstva	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

II PROPISANI DOPRINOSI

DOPRINOSI IZ OSNOVICE

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osigurani po osnovi radnog odnosa	Poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	Plaća i ostali oporezivi primitci 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 prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ⁶ Plaćom se smatra i naknada plaće što je poslodavac isplaćuje zaposlenom mobiliziranom radniku za vrijeme provedeno u mobilizaciji i koju poslodavcu refundira tijelo koje je naložilo mobilizaciju	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ILI 1 doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke u naravi doprinose se obračunava najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke u naravi doprinose se plaća najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili

Osigurani izaslan radnik s osnovne rada za poslodavca	Poslodavac izaslanog radnika ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	Najviša mjesečna plaća 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%, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici. ⁶ Kada poslodavac izaslanom radniku, pored 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	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% II 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu tada do prethodni mjeseca a za primitke u naravi doprinose se obračunava najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke u naravi doprinose se plaća najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili
---	--	--	--	---	--

⁶ Najniža mjesečna osnovica za 2010. godinu je 2.700,60 kn, a najviša je 46.296,00 kn. Najniža mjesečna osnovica primjenjuju se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći (ne i prema ostalim primicima). Pri utvrđivanju mjesečne osnovice prema plaći treba voditi i računa o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema posebnom propisu.

DOPRINOSI NA OSNOVICU

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun Doprinosa	Vrsta doprinosa i stope 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>i Iznimno, poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika</p>	<p>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 prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici⁷</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Doprinosa za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinosa za zapošljavanje - 1,7%⁸ 4. Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem⁹ 5. Posebni doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹⁰ 	<p>Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu.</p> <p>Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke u naravi doprinose se obračunava najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili</p>	<p>Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec.</p> <p>Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke u naravi doprinose se plaća najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili</p>
<p>Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za pruženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca</p>	<p>Mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. Doprinosa za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 	<p>Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>	<p>Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>

⁷ 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.

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

⁹ 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%

¹⁰ Obvezu posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom imaju samo veliki poslodavci (s više od 20 zaposlenih).

Poslodavac volontera koji se prvi put zaposlio (za razdoblje do jedne godine)	Mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn) ¹¹	<ol style="list-style-type: none"> 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac volontera kojemu to nije prvo zaposlenje	Mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 4. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,50% 	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac izaslanog radnika I Iznimno, poslodavac osiguranika izaslanog radnika koji se prvi put zapošljava godinu dana nije obveznik doprinosa na osnovicu za tog osiguranika	Najviša mjesečna plaća koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećana za 20%, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici Kada poslodavac izaslanom radniku, pored 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	<ol style="list-style-type: none"> 1. Doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 2. Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5% 3. Doprinos za zapošljavanje - 1,7%⁸ 4. Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem⁹ 5. Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10% 6. Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom¹⁰ 	Istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke se obračunava najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili	Istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za plaću u naravi ako nije isplaćena (dana) do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec a za primitke se plaća najkasnije do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili

¹¹ Ako poslodavac osiguraniku volonteru isplati primitak po osnovi nesamostalnog rada oporeziv porezom na dohodak doprinosi se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	Mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20%	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	Plaća, a ako se plaća ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2010. godinu je 7.716,00 kn)	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%	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

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

Poslodavci u siječnju 2010. godine isplaćuju plaću svojim radnicima, koji su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Poslodavci su obveznici obveznih doprinosa na plaću i imaju obvezu obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa na slijedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 18%,	Radnik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 18%, uzdržava jedno dijete,	Radnik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 18%,
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	4.051,00	7.928,00	10.415,65
2	Obvezni doprinosi I STUP (r.br. 1 x 15%)	607,65	1.189,20	1.562,35
3	Obvezni doprinosi II. STUP (r.br. 1 x 5%)	202,55	396,40	520,78
4	Obvezni doprinosi - UKUPNO (r.br. 2 + 3)	810,20	1.585,60	2.083,13
5	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 1.000,00 kn mjesečno	0,00	130,00	130,00
6	Dohodak (r.br. 1 - 4 - 5)	3.240,80	6.212,40	8.202,52
7	Osnovni osobni odbitak	1.800,00	1.800,00	1.800,00
8	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	900,00	0,00
9	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
10	Osobni odbitak (r.br. 7 + 8 + 9)	1.800,00	2.700,00	1.800,00
11	Porezna osnovica (r.br. 6 - 10)	1.440,80	3.512,40	6.402,52
12	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope 15%	1.440,80	3.512,40	3.600,00
13	Porez po stopi od 15% (r.br.12 x 15%)	216,12	526,86	540,00

14	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	2.802,52
15	Porez po stopi od 25% (r.br.14 x 25%)	0,00	0,00	700,63
16	Porezna osnovica iznad 9.000,00 do 25.200,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	0,00	0,00
17	Porez po stopi od 35% (r.br.16 x 35%)	0,00	0,00	0,00
18	Porezna osnovica iznad 25.200,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00	0,00
19	Porez po stopi od 45% (r.br.18 x 45%)	0,00	0,00	0,00
20	Ukupna obveza poreza (r.br.13 + 15 + 17+ 19)	216,12	526,86	1.240,63
21	Umanjenje za postotak invalidnosti (HRVI)	0,00	0,00	0,00
22	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br.20 - 21)	216,12	526,86	1.240,63
23	Prerez porezu na dohodak (r.br. 22 x stopa prireza)	38,90	94,83	223,31
24	Obveza poreza i prireza (r.br. 22 + 23)	255,02	621,69	1.463,94
25	Neto primitak - neto plaća (r.br 6 - 24)	2.985,78	5.590,71	6.738,58
26	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 25)	—	5.590,71	6.738,58
27	Porezna stopa	—	2%	4%
28	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 26 x porezna stopa)	—	111,81	269,54
29	Za isplatu (r.br 25 - 28)	2.985,78	5.478,90	6.469,04
Obveze poslodavca:				
30	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	607,65	1.189,20	1.562,35
31	Doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	20,26	39,64	52,08
32	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	68,87	134,78	177,07

1.2 UMIROVLJENIK

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada – obračunava se i plaća iz mirovine što se isplaćuje na temelju:

- prijašnjih uplata doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje koji su u trenutku uplate bili porezno dopustivi izdatak ili rashod
- prijašnjih uplata poslodavca za dokup dijela mirovine, ako su te uplate bile oslobođene oporezivanja

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

3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća ako je isplatiatelj mirovine tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi ukupno isplatio umirovljeniku više od 3.000,00 kuna.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Po osnovi mirovina što ih tuzemni nositelji mirovinskog osiguranja isplaćuju korisnicima mirovine obračunava se i plaća dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje u slijedećim slučajevima:

- ako je mjesečni iznos mirovine manji od prosječne neto plaće (za 2010. godinu do 5.309,00 kn) – obveznik obračunavanja doprinosa je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje, a doprinos se plaća na teret državnog proračuna (ne utječe na iznos mirovine),
- ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće (za 2010. godinu iznad 5.309,00 kn) – **obveznik doprinosa je osiguranik**, a obveznik obračunavanja, obustavljanja i plaćanja doprinosa je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje.

I Obveza dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi mirovina ne primjenjuje se na mirovine što su stečene kao pravo sukladno Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, bez obzira na iznos mirovine

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	+ ukupni primici od mirovine - dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje - 3% (obračunava se samo ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće ¹²) - uplaćene porezno priznate premije osiguranja ¹³ - mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 11.5)	Isplatiatelj mirovine	Istovremeno s isplatom mirovine. Iznimno, Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za svaki mjesec

¹² Prosječna neto plaća za 2010. godinu je 5.309,00 kn.

¹³ Upaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja do 1.000,00 kn mjesečno.

POREZNE STOPE

Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	do 43.200,00 kn	15%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idući 5.400,00 kn)	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn (idući 64.800,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idući 16.200,00 kn)	iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn (idući 194.400,00 kn)	35%
iznad 25.200,00 kn	iznad 302.400,00 kn	45%

POREZNA OSLOBOĐENJA

Oslobođenja za hrvatske ratne vojnike 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 (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80%, plaća se na 20% od obračunatog 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 uzdržanim članovima, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta i drugo),
2. **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – do kraja veljače za prethodnu godinu.

- I** Umirovljenici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave ako su tijekom protekle godine primali samo mirovinu. Oni su dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako:
- su tijekom poreznog razdoblja, osim mirovine, ostvarili i dohodak iz djelatnosti za koju se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i poljoprivreda i šumarstvo),
 - istodobno ostvaruje mirovinu od dva ili više isplatitelja mirovina, ili ako uz mirovinu istodobno primaju i plaću,
 - isplatitelj mirovine ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
 - Porezna uprava zatraži da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak,

- dohodak ostvare izravno iz inozemstva (ali ne i inozemne mirovine, na koje se ne plaća porez na dohodak).

i Ako umirovljenik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

i Iznimno, isplatitelj 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.

4. Podaci o porezno priznatim premijama osiguranja – isplatitelj mirovine koji je prilikom utvrđivanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada primitke od mirovine umanjivao za uplaćene premije osiguranja podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave i dostavlja umirovljeniku najkasnije do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

5. Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (Obrazac ID) – isplatitelj mirovine podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna, obustave i uplate prireza	Rok za uplatu predujma poreza
Umirovljenik	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području umirovljenik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Isplatitelj mirovine.	Istovremeno s isplatom mirovine

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Umirovljenik (rezident fizička osoba kojoj se isplaćuje mirovina)	Mirovina (bruto primitak) umanjena za uplaćene doprinose iz primitka, uplaćene porezno priznate premije osiguranja, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj mirovine	Istodobno s isplatom mirovine. Iznimno, HZZO može uplatiti do kraja mjeseca u kojem je mirovina isplaćena

i Premije osiguranja se priznaju samo ako su porezno priznati izdatak pri utvrđivanju predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak.

- i** Poseban porez plaća se i na mirovine na koje se prema Zakonu o porezu na dohodak ne plaća porez na dohodak.
- i** Poseban porez ne plaća se na mirovine ili razlike mirovina što ih Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje isplaćuje tijekom kalendarskog mjeseca za protekla porezna razdoblja (kalendarske godine).

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj mirovine	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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
Osiguranik korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH čiji je mjesečni iznos mirovine do iznosa prosječne neto plaće (za 2010. godinu do 5.309,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	državni proračun	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 1%	zbrojeni iznos mjesečne mirovine koja se isplaćuje svim osiguranicima	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je isplaćena mirovina
Osiguranik i obveznik doprinosa korisnik mirovine po propisima o mirovinskom osiguranju RH čiji je mjesečni iznos mirovine viši od prosječne neto plaće (za 2010. godinu iznad 5.309,00 kn)	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje – 3%	iznos mirovine	do posljednjeg dana u mjesecu u kojemu je mirovina isplaćena

Primjeri obračunavanja dodatnog doprinosa za zdravstveno osiguranje, predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke u 2010. godini:

R. br.	OPIS	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 18%,	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 18%,	Umirovljenik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza od 18%,
1	Ukupni primitak (bruto mirovina)	2.937,00	4.873,00	7.352,00
2	Dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (obračunava se samo ako je mjesečni iznos mirovine veći od prosječne neto plaće - prosječna neto plaća za 2010. godinu je 5.309,00 kn (r.br. 1 x 3%))	0,00	0,00	220,56

3	Uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnog zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, najviše do 1.000,00 kn mjesečno	0,00	50,00	80,00
4	Dohodak (r.br. 1 - 2 - 3)	2.937,00	4.823,00	7.051,44
5	Osnovni osobni odbitak	2.937,00	3.200,00	3.200,00
6	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	0,00	0,00
7	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
8	Osobni odbitak (r.br. 5 + 6 + 7)	2.937,00	3.200,00	3.200,00
9	Porezna osnovica (r.br. 4 - 8)	0,00	1.623,00	3.851,44
10	Porezna osnovica do 3.600,00 kn za primjenu porezne stope od 15%	0,00	1.623,00	3.600,00
11	Porez po stopi od 15% (r.br. 10 x 15%)	0,00	243,45	540,00
12	Porezna osnovica iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00	251,44
13	Porez po stopi od 25% (r.br. 12 x 25%)	0,00	0,00	62,86
14	Porezna osnovica iznad 9.000,00 do 25.200,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	0,00	0,00
15	Porez po stopi od 35% (r.br. 14 x 35%)	0,00	0,00	0,00
16	Porezna osnovica iznad 25.200,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00	0,00
17	Porez po stopi od 45% (r.br. 16 x 45%)	0,00	0,00	0,00
18	Ukupna mjesečna obveza poreza (r.br. 11 + 13 + 15 + 17)	0,00	243,45	602,86
19	Umanjenje za postotak invalidnosti (HRVI)	0,00	0,00	0,00
20	Ukupna obveza poreza nakon umanjnjenja za invalidnost (r.br. 18 – 19)	0,00	243,45	602,86
21	Prirrez porezu na dohodak (r.br. 20 x stopa prirreza)	0,00	43,82	108,51
22	Mjesečna obveza poreza i prirreza (r.br. 20 + 21)	0,00	287,27	711,37
23	Neto mirovina (r.br 4 - 22)	2.937,00	4.535,73	6.340,07
24	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 23)	2.937,00	4.535,73	6.340,07
25	Porezna stopa	—	2%	4%
26	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br 24 x porezna stopa)	—	90,71	253,60
27	Za isplatu (r.br 23 - 26)	2.937,00	4.445,02	6.086,47
28	Obveza HZMO-a - dodatni doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 1%)	29,37	48,73	—

2. DRUGI DOHODAK

I Primitak po osnovi drugog dohotka je svaki primitak koji nije primitak od nesamostalnog rada¹⁴, od samostalne djelatnosti¹⁵, od imovine i imovinskih prava¹⁶, od kapitala¹⁷ i od osiguranja¹⁸.

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. 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 kalendarскоj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.
- 4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se ako su građaninu tijekom jednog mjeseca isplaćeni primitci po istoj osnovi veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.
 - I** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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

¹⁴ Plaća i mirovina.

¹⁵ Primitak od obrta i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodnih zanimanja i poljoprivreda i šumarstva.

¹⁶ 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.

¹⁷ Primitak po osnovi kamata, izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja i udjeli u dobiti što su ostvareni dodjelom ili opcijskom kupnjom vlastitih dionica.

¹⁸ Primitak u visini uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja.

od nesamostalnog rada, i to u slučaju kada se to 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 isplatelj primitka dužan je u njegovo ime obračunati, obustaviti i platiti doprinos za mirovinsko osiguranje, a za osiguravika na temelju individualne kapitalizirane štednje doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja).
3. Isplatelj 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%	isplatelj 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 Građani koji ostvaruju primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak 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 ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

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

- **Izvjешće o 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
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	Naknada za isporučena dobra i/ili obavljene usluge	23%	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

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 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 ⌚ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine

PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	🕒 do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

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

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Građanin rezident kojemu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i priraz porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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% III 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%	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 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za pravo na 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, posebnog poreza i obveznih doprinosa:

R. br.	OPIS	Građanin nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Građanin je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Građanin je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	4.500,00	6.000,00	12.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 23%)	0,00	1.380,00	2.760,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	4.500,00	7.380,00	14.760,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	900,00	1.200,00	2.400,00
5	Dohodak (r. br. 1 - r.br. 4)	3.600,00	4.800,00	9.600,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	900,00	1.200,00	2.400,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	90,00	120,00	240,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br. 6 + r.br. 7)	990,00	1.320,00	2.640,00
9	Neto primitak (r. br. 5 - r.br. 8)	2.610,00	3.480,00	6.960,00
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 9)	-	3.480,00	6.960,00
11	Porezna stopa	-	2%	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br.10 x r.br. 11)	-	69,60	278,40
13	Za isplatu - bez PDV-a (r.br 9 - r.br. 12)	2.610,00	3.410,40	6.681,60
14	Za isplatu - s PDV-om (r.br 9 - r.br. 12 + r.br. 2)	-	4.790,40	9.441,60
OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:				
15	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	675,00	900,00	1.800,00

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

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitka
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn

4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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 doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.

i Ako je sklopljen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države u kojoj je građanin ostvario primitak primijenit će se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Isto se odnosi i na odredbe međudržavnih ugovora o socijalnom osiguranju što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnova	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Građanin koji je u inozemstvu 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 prirazu 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	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

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Građanin rezident koji je neposredno iz inozemstva naplatio primitak od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Rezident fizička osoba kojoj se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	U roku 8 dana od dana primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Građanin rezident koji je izravno iz inozemstva naplatio primitak od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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 u inozemstvu ostvario primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak	ukupni primitak	- 20% za mirovinsko osiguranje II - 15% za mirovinsko osiguranje i - 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	8 dana od dana primitka

i Ako je sklopljen međudržavni ugovori o socijalnom osiguranju što ih je Republika Hrvatska sklopila s drugim državama primjenjuju se odredbe iz ugovora.

2.3 GRAĐANIN KOJI OSTVARUJE PRIMITKE U NARAVI IZVAN RADNOG ODNOSA¹⁹

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. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovu mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)** - obračunava se i plaća na isporuke dobara i obavljene usluge u naravi kad je isporučitelj u sustavu PDV-a
- 4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.
i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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, i
2. 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
Građanin koji ostvaruje primitke u naravi, a ti primici nisu primici od plaće ili mirovine, od samostalne djelatnosti, od imovine i imovinskih prava, od kapitala ili od osiguranja	Tržišna vrijednost primitka (s uključenim PDV-om) uvećana za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka i uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	25%	Davatelj primitka u naravi	Zadnji dan u mjesecu u kojemu je primitak u naravi ostvaren

¹⁹ 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.

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)** – isplatelj 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)** – isplatelj 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
Gradanin 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)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Davatelj (isporučitelj) primitka u naravi	Naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	23%	Isporučitelj primitka u naravi	Do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Gradanin za primitke u naravi od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je ukupna vrijednost primitka tijekom jednog mjeseca veća od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je ukupna vrijednost primitka tijekom jednog mjeseca veća od 6.000,00 kn	Davatelj primitka u naravi	Prilikom davanja primitka u naravi

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Davatelj primitka u naravi od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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	doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili
Davatelj (isporučitelj) 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	doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	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. Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u građaninovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom.
- 3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predjuma poreza	Rok za uplatu predjuma 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	45%	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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident fizička osoba kojoj se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjnjen za predjuma poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatiatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatiatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatiatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka za obavljene usluge kad se primici ne isplaćuju kao plaća ili kao primici od samostalne djelatnosti što se utvrđuju na temelju poslovnih knjiga
- 2. Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 3. Porez na dodanu vrijednost** – obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.
- 4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.
 - I** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

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

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

- **Izvjешće o 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
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)	Isplatelj 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, sudac porotnik (koji nema svojstvo djelatnika u sudu), i druge slične djelatnosti, ako je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 85.000,00 kn	Naknada za obavljene usluge	23%	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

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 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 ⌚ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Obveznik poreza na dohodak	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

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 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.

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Građanin kojemu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjena za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	- 2% ako je isplatiatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatiatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatiatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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	Isplatelj primitka	Svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatelj primitka	Svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	Istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranika po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Isplatelj primitka	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Trgovački putnik nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Trgovački putnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Trgovački putnik je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	6.800,00	15.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 23%)	0,00	1.564,00	3.450,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	5.000,00	8.364,00	18.450,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.000,00	1.360,00	3.000,00
5	Dohodak (r. br. 1 - r.br.4)	4.000,00	5.440,00	12.000,00

6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.360,00	3.000,00
7	Prerez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	100,00	136,00	300,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br.6 + r.br.7)	1.100,00	1.496,00	3.300,00
9	Neto primitak (r. br. 5 - r.br.8)	2.900,00	3.944,00	8.700,00
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 9)	-	3.944,00	8.700,00
11	Porezna stopa	-	2%	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br.10 x r.br 11)	0,00	78,88	348,00
13	Za isplatu - bez PDV-a (r.br 9 - r.br.12)	2.900,00	3.865,12	8.352,00
14	Za isplatu - s PDV-om (r.br 9 - r.br.12 + r.br. 2)	-	5.429,12	11.802,00
OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:				
15	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	750,00	1.020,00	2.250,00

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

- 1. 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
- 2. Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.

■ Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. 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.
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
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 obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti

- **Izvjješće 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

- **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 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 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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Član skupštine i nadzornog odbora kad mu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu Doprinos
Član skupštine i nadzornog odbora s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatitelj primitka	Svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatitelj primitka	Svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguranička prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Isplatitelj primitka	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%	Član nadzornog odbora, stopa prireza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	3.500,00	7.000,00	12.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	700,00	1.400,00	2.400,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	2.800,00	5.600,00	9.600,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	700,00	1.400,00	2.400,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	70,00	140,00	240,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r.br.5)	770,00	1.540,00	2.640,00
7	Neto primitak (r. br. 3 - br. 6)	2.030,00	4.060,00	6.960,00
8	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 7)	-	4.060,00	6.960,00
9	Porezna stopa	-	2%	4%
10	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 8 x r.br 9)	0,00	81,20	278,40
11	Za isplatu (r.br 7 - r.br. 10)	2.030,00	3.978,80	6.681,60
OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:				
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	525,00	1.050,00	1.800,00

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

- 1. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitka za rad u tim tijelima kad se primitak ne isplaćuju kao plaća i kad po toj osnovi nisu osigurani
- 2. Prirez 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 prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su članu predstavničkog i izvršnog tijela tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.
■ Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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.
- 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	Porezna 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 obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti

- **Izvrješće 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

- **Izvrješće 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 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	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Član predstavničkog i izvršnog tijela kad mu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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 ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatitelj primitka	Svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	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 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Član predstavničkog tijela, stopa prireza je 10%	Član predstavničkog tijela, stopa prireza je 10%	Član predstavničkog tijela, stopa prireza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	3.500,00	7.000,00	11.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	700,00	1.400,00	2.200,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br. 2)	2.800,00	5.600,00	8.800,00

4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	700,00	1.400,00	2.200,00
5	Prirrez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prirreza)	70,00	140,00	220,00
6	Ukupno porez i prirrez (r. br.4 + r.br.5)	770,00	1.540,00	2.420,00
7	Neto primitak (r. br. 3 - r. br. 6)	2.030,00	4.060,00	6.380,00
8	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 7)	-	4.060,00	6.380,00
9	Porezna stopa	-	2%	4%
10	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 8 x r.br. 9)	0,00	81,20	255,20
11	Za isplatu (r.br 7 - r.br. 10)	2.030,00	3.978,80	6.124,80
OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:				
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 1 x 15%)	525,00	1.050,00	1.650,00

2.8 AUTOR

I. PROPISANI POREZI

- 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.
 - Autorsko djelo se određuje prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima.
- Prirrez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u autorovom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirrez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 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
- Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.
 - Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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
Autor primatelj naknade za autorsko djelo	ukupni primitak - 30% izdatka	25%	isplatelj 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 isplatelj 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** – isplatelj 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)** – isplatelj 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)** – isplatelj 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
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)	Isplatelj 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	Naknada za isporučena dobra i obavljene usluge	23%	porezni obveznik	- do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu

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 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 ⌚ poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	⌚ do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mjesečno ili tromjesečno obračunsko razdoblje)
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Obveznik poreza na dohodak	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
	Obveznik poreza na dobit	⌚ do kraja travnja tekuće godine za prethodnu godinu
	Porezni obveznik koji je prestao poslovati	⌚ 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja

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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

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 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.

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Autor rezident kojemu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za predujam poreza na dohodak i pririz porezu na dohodak	- 2% ako je isplatiatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatiatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatiatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

i Pri utvrđivanju porezne osnovice za obračun posebnog poreza na primitke iz kojih se utvrđuje drugi dohodak ukupni primitci se ne umanjuju za izdatke u visini 30% ostvarenih primitaka po osnovi autorskih naknada.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatiatelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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

R. br.	OPIS	Autor nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Autor je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Autor je obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kuna-ma)	2.800,00	5.000,00	10.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 23%)	0,00	1.150,00	2.300,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	2.800,00	6.150,00	12.300,00
4	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	840,00	1.500,00	3.000,00
5	Dohodak (r. br. 1 - r.br. 4)	1.960,00	3.500,00	7.000,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	490,00	875,00	1.750,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	49,00	87,50	175,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br.6 + r.br.7)	539,00	962,50	1.925,00
9	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 8)	2.261,00	4.037,50	8.075,00
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 1 - r.br 8)	-	4.037,50	8.075,00
11	Porezna stopa	-	2%	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br.10 x r.br 11)	0,00	80,75	323,00
13	Za isplatu bez PDV-a (r.br 9 - r.br.12)	2.261,00	3.956,75	7.752,00
14	Za isplatu - s PDV-om (r.br 9 - r.br.12 + r.br. 2)	-	5.106,75	10.052,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:			
15	Doprinosi za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	420,00	750,00	1.500,00

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).

f Umjetničko djelo se određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije.

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

4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća ako su umjetniku tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Umjetnik primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo	ukupni primitak umanjnjen za 55%	25%	Isplatelj 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 isplatelj 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 obvezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obvezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvrješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu 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
- **Izvrješće 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
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	23%	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.

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Umjetnik rezident kojemu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjnjen za predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

i Pri utvrđivanju porezne osnovice za obračun posebnog poreza na primitke iz kojih se utvrđuje drugi dohodak ukupni primici se ne umanjuju za izdatke u visini u visini 30% ostvarenih primitaka po osnovi autorskih naknada i 25% neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja Obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, pririza porezu na dohodak i posebnog poreza:

R. br.	OPIS	Umjetnik nije obveznik PDV-a, stopa pririza je 10%	Umjetnik nije obveznik PDV-a, stopa pririza je 10%	Umjetnik nije obveznik PDV-a, stopa pririza je 10%
1	Ukupni primitak po osnovi drugog dohotka	2.790,00	5.800,00	12.000,00
2	Izdatak (r. br. 1 x 55%)	1.534,50	3.190,00	6.600,00
3	Dohodak (r.br. 1 - r.br.2)	1.255,50	2.610,00	5.400,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 3 x 25%)	313,88	652,50	1.350,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa pririza)	31,39	65,25	135,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br.4 + r.br.5)	345,27	717,75	1.485,00
7	Neto primitak (r. br.1 - 6)	2.444,73	5.082,25	10.515,00
8	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br.1 - 6)	-	5.082,25	10.515,00
9	Porezna stopa	-	2%	4%

10	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br.8 x r.br.9)	0,00	101,65	420,60
11	Za isplatu (r.br.7 – r.br.10)	2.444,73	4.980,61	10.094,40

2.10 SPORTAŠ

2.10.1 SPORTAŠ KOJI NIJE OSIGURAN PO OSNOVI OBAVLJANJA SPORTSKE DJELATNOSTI

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća iz primitaka od djelatnosti sportaša kad se primici ne isplaćuju kao plaća, i kad po toj osnovi nisu osigurani, a dohodak se ne utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti
- Prerez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 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.
- Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su sportašu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.
 - i** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

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

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

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

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

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

- **Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine (Obrazac IDD)** – isplatelj 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)** – isplatelj 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)	Isplatelj primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Isto kao i u poglavlju 2.8.

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Sportaš rezident kojemu se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za uplaćene doprinose iz primitka, predujam poreza na dohodak i prizrez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	☉ do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

II PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš s osnove primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatelj primitka	Svota primitka	1. 20% za mirovinsko osiguranje III 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatelj primitka	Svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak kad osiguravnik po toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Isplatelj primitka	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2010. godinu je 2.700,60 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	20% za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

R. br.	OPIS	Sportaš prima-telj naknade za sportsku djelatnost, nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Sportaš prima-telj naknade za sportsku djelatnost, nije obveznik PDV-a, stopa prireza je 10%	Sportaš prima-telj naknade za sportsku djelatnost, obveznik je PDV-a, stopa prireza je 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka	5.000,00	6.000,00	12.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 23%)	0,00	0,00	2.760,00
3	Ukupno (r.br.1 + 2)	5.000,00	6.000,00	14.760,00
4	Doprinos za mirovinsko osiguranje (r. br 1 x 20%)	1.000,00	1.200,00	2.400,00
5	Dohodak (r. br. 1 – r.br.4)	4.000,00	4.800,00	9.600,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	1.000,00	1.200,00	2.400,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br.6 x stopa prireza)	100,00	120,00	240,00
8	Ukupno porez i prirez (r. br.6 + r.br.7)	1.100,00	1.320,00	2.640,00
9	Neto primitak (r. br. 5 - r.br.8)	2.900,00	3.480,00	6.960,00
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 9)	-	3.480,00	6.960,00
11	Porezna stopa	-	2%	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br.10 x r.br 11)	0,00	69,60	278,40
13	Za isplatu - bez PDV-a (r.br 9 - r.br.12)	2.900,00	3.410,40	6.681,60
14	Za isplatu - s PDV-om (r.br 9 - r.br.12 + r.br. 2)	-	-	9.441,60
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:			-
15	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.1 x 15%)	750,00	900,00	1.800,00

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
- 3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su sportašu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.

■ Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

I Sportskim stipendijama smatraju se:

- 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,
- 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% primitaka	25%	isplatitelj stipendije	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom

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

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

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

- **Godišnja prijava poreza na dohodak** (vidi poglavlje 11.7) – 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, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka dostavlja na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
- **Izvješće 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.

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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Sportaš rezident primatelj stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno	Mjesečni primitak od stipendije iznad 1.600,00 kn	- 2% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn	Isplatitelj stipendije	Istodobno s isplatom stipendije
Sportaš rezident koji je osiguran po osnovi sportske djelatnosti i doprinosi za obvezna osiguranja plaća prema rješenju Porezne uprave primatelj stipendije za sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno	– predujam poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	- 4% ako je isplatitelj tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj stipendije	Istodobno s isplatom stipendije

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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

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, 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	6.300,00	9.700,00
2	Mjesečni primitak od stipendije iznad 1.600,00 kn (r.br. 1 – 1.600,00)	1.200,00	4.700,00	8.100,00
3	Porezno priznati izdatak (r. br 2 x 30%)	0,00	0,00	2.430,00
4	Dohodak (r. br. 2 - r.br. 3)	1.200,00	4.700,00	5.670,00
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	300,00	1.175,00	1.417,50
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	30,00	117,50	141,75
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r.br. 6)	330,00	1.292,50	1.559,25
8	Primitak (r. br. 1 - r.br. 7)	2.470,00	5.007,50	8.140,75
9	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 2 - r. br. 7)	-	3.407,50	6.540,75
10	Porezna stopa	-	2%	4%
11	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 9 x r. br 10)	0,00	68,15	261,63
12	Za isplatu (r. br. 8 - r.br. 11)	2.470,00	4.939,35	7.879,12

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
- 3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su sportašu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.
 - i** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

I 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
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

i 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** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvjješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____ (Obrazac IDD)** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak obavezan je dostaviti 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)** – isplatelj 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)	Isplatelj primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Sportaš rezident primatelj nagrade za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje	ukupni godišnji primitak iznad 20.000,00 kn umanjen za uplaćene obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	isplatelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
Sportaš rezident 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 godišnji primitak iznad 20.000,00 kn umanjen za predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	isplatelj nagrade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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	Isplatitelj primitka	Svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. 15% za mirovinsko osiguranje i 2. 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
Isplatitelj primitka što se opozuje kao drugi dohodak	Isplatitelj primitka	Svota primitka iznad 20.000,00 kuna godišnje	15% za zdravstveno osiguranje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

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

R. br.	OPIS	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, nije osiguran po osnovi sportske djelatnosti, stopa prireza je 10%	Sportaš primatelj nagrade za sportska ostvarenja, 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	45.000,00	100.000,00
2	Primici od nagrada za sportska ostvarenja iznad 20.000,00 kn godišnje (r. br. 1 – 20.000,00)	10.000,00	25.000,00	80.000,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 2 x 20%)	2.000,00	5.000,00	-
4	Porezno priznati izdatak (r. br 2 x 30%)	-	-	24.000,00

5	Dohodak (r. br. 2 - r.br. 3 - r.br. 4)	8.000,00	20.000,00	56.000,00
6	Porez po stopi od 25% (r. br. 5 x 25%)	2.000,00	5.000,00	14.000,00
7	Prirez porezu na dohodak (r. br. 6 x stopa prireza)	200,00	500,00	1.400,00
8	Ukupno porez i prirez (r. 6 + r.br. 7)	2.200,00	5.500,00	15.400,00
9	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 3 - r.br. 8)	25.800,00	34.500,00	84.600,00
10	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 2 - r.br. 3 - r.br. 8)	5.800,00	14.500,00	64.600,00
11	Porezna stopa	2%	4%	4%
12	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 10 x r.br. 11)	116,00	580,00	2.584,00
13	Za isplatu (r.br. 9 - r.br. 12)	25.684,00	33.920,00	82.016,00
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:			
14	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br.2 x 15%)	1.500,00	3.750,00	12.000,00

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

I. PROPISANI POREZI

- Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava se i plaća na razliku naknade sportašu amateru prema posebnim propisima iznad 1.600,00 kuna mjesečno
- Prirez porezu na dohodak** – obračunava se i plaća ako je u sportaševom mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su sportašu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

- 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
- 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	Porezna 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 umanjnjen za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje	25%	isplatiatelj 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. Isplatiitelji 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 isplatiitelja, porezni obveznik je obavezan isplatiitelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatiitelja.

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** – isplatiatelj 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)** – isplatiatelj 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)** – isplatiatelj 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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	Ukupni mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn umanjen za predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	isplatitelj naknade	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom naknade

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	Isplatitelj primitka	Svota naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno	1. 20% za mirovinsko osiguranje ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

Isplatitelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Isplatitelj primitka	Svota primitka	15% za zdravstveno osiguranje	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka
---	----------------------	----------------	-------------------------------	--

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

R. br.	OPIS	Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%	Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%	Sportaš amater primatelj naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno, stopa prireza je 10%
1	Ukupna mjesečna naknada	2.800,00	7.600,00	12.000,00
2	Mjesečna naknada iznad 1.600,00 kn (r.br.1 – 1.600,00)	1.200,00	6.000,00	10.400,00
3	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r. br 2 x 20%)	240,00	1.200,00	2.080,00
4	Dohodak (r. br. 2 – r.br. 3)	960,00	4.800,00	8.320,00
5	Porez po stopi od 25% (r. br. 4 x 25%)	240,00	1.200,00	2.080,00
6	Prirez porezu na dohodak (r. br. 5 x stopa prireza)	24,00	120,00	208,00
7	Ukupno porez i prirez (r. br. 5 + r.br. 6)	264,00	1.320,00	2.288,00
8	Neto primitak (r. br. 1 - r. br. 3 - r. br. 7)	2.296,00	5.080,00	7.632,00
9	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 2 - r. br. 3 - r. br. 7)	-	3.480,00	6.032,00
10	Porezna stopa	-	2%	4%
11	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 9 x r.br 10)	-	69,60	241,28
12	Za isplatu (r.br 8 - r. br. 11)	2.296,00	5.010,40	7.390,72
	OBVEZA ISPLATITELJA PRIMITKA:			
14	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r. br. 2 x 15%)	180,00	900,00	1.560,00

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 kalendarскоj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.
- 4. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su sportskom sucu i delegatu tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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 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
- **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.

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.

4. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident sportski sudac i sportski delegat	ukupni primitak umanjen za predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatitelj po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	isplatitelj primitka	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRASCA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvjешće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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

R. br.	OPIS	Sportski sudac, nije obveznik PDV-a, prizir 10%	Sportski sudac, nije obveznik PDV-a, prizir 10%	Sportski sudac, obveznik je PDV-a, prizir 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka = DOHODAK	2.800,00	5.000,00	8.800,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 23%)	0,00	0,00	2.024,00
3	Ukupno (r.br. 1 + r. br. 2)	2.800,00	5.000,00	10.824,00
4	Porez po stopi od 25% (r. br. 1 x 25%)	700,00	1.250,00	2.200,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br. 4 x stopa prireza)	70,00	125,00	220,00
6	Ukupno porez i prirez (r. br. 4 + r.br. 5)	770,00	1.375,00	2.420,00
7	Neto primitak (r. br. 1 - r. br. 6)	2.030,00	3.625,00	6.380,00
8	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 1 - r. br 6)	-	3.625,00	6.380,00
9	Porezna stopa	-	2%	4%
10	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 8 x r. br 9)	-	72,50	255,20
11	Za isplatu bez PDV-a (r. br 7 - r. br. 10)	2.030,00	3.552,50	6.124,80
12	Za isplatu - s PDV-om (r. br 7 - r. br. 10 + r. br. 2)	-	-	8.148,80

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
- Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su učeniku tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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:

1. posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima
2. posebni doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite 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

- **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
Učenik i student izvan države koji ima 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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Rezident učenik i student kojem se isplaćuju primitci od kojih se utvrđuje drugi dohodak	Primitak od drugog dohotka umanjen za predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja Obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	☉ do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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. posebni doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu - 0,5%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom primitka

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

R. br.	OPIS	Student u 2010. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%	Student u 2010. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%	Student u 2010. godini ostvaruje primitak za rad preko studentske udruge, stopa prireza je 10%
1	Ukupni godišnji primitak	47.000,00	55.277,00	93.567,00
2	Godišnji primitak iznad 50.000,00 kn (r.br. 1 – 50.000,00) = Dohodak	0,00	5.277,00	43.567,00
3	Porez po stopi od 25% (r. br. 2 x 25%)	0,00	1.319,25	10.891,75
4	Prirez porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa prireza)	0,00	131,93	1.089,18
5	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br. 4)	0,00	1.451,18	11.980,93
6	Neto primitak (r. br. 1 - r.br. 5)	47.000,00	53.825,83	81.586,08
7	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 2 - r.br 5)	-	3.825,83	31.586,08
8	Porezna stopa	-	2%	4%
9	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 7 x r.br 8)	-	76,52	1.263,44
10	Za isplatu (r.br 6 - r.br. 9)	47.000,00	53.749,31	80.322,63
OBVEZA POSREDNIKA:				
11	Posebni doprinos za mirovinsko osiguranje za osobe osigurane u određenim okolnostima (r.br. 1 x 5%)	2.350,00	3.356,40	4.678,35
12	Posebni doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu (r.br. 1 x 0,5%)	235,00	335,64	467,84

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

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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

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

3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća ako su učeniku tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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 u tuzemstvu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ²⁰	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 obvezan isplatitelju prije isplate dostaviti vjerodostojne isprave o ostvarenim primicima kod drugih isplatitelja.

²⁰ Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

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

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, 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
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

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Učenik i student na redovnom školovanju	Mjesečna stipendija iznad 1.600,00 kn	- 2% ako je isplatitelj tijekom mjeseca po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatitelj tijekom godine po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatitelj stipendije	Pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom stipendije
Student na sveučilištu u tuzemstvu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu ²¹	Mjesečna stipendija iznad 4.000,00 kn			
Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	Mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn			

²¹ Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatiatelj primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke jest konačan porez i ne prijavljuje se u godišnjoj prijavi poreza na dohodak.

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

R. br.	OPIS	Učenik u 2010. godini prima nagradu za naučavanje, stopa prireza je 10%	Student u 2010. godini prima mjesečne stipendije zbog izvrsnih postignuća u ocjenama, stopa prireza je 10%	Student u 2010. godini prima redovne mjesečne stipendije, stopa prireza je 10%
1	Ukupni mjesečni primitak	2.600,00	5.000,00	3.121,00
2	Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn = DOHODAK (r.br. 1 - 1.600,00 kn)	1.000,00	—	1.521,00
3	Mjesečni primitak iznad 4.000,00 kn = DOHODAK (r.br. 1 - 4.000,00 kn)	—	1.000,00	—
4	Porez na dohodak (dohodak x 25%)	250,00	250,00	380,25
5	Prirez porezu na dohodak (r.br. 4 x 10%)	25,00	25,00	38,03
6	Ukupno porez i prirez (r.br. 4 + 5)	275,00	275,00	418,28
7	Neto primitak (r.br. 1 – r.br. 6)	2.325,00	4.725,00	2.702,73
8	<i>Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 2 ili r.br. 3 - r.br. 6)</i>	—	—	—
9	<i>Porezna stopa</i>	—	—	—
10	<i>Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 8 x r.br. 9)</i>	—	—	—
11	Isplaćeno (r.br. 7 – r.br. 10)	2.325,00	4.725,00	2.702,73

3. DOHODAK OD KAPITALA

3.1 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
- 3. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od kapitala po osnovi dodjela dionica veći od 3.000,00 kuna.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

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)	15%	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.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prerezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvjješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prerezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala 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 uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice	Swota 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. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu poreza	
Član uprave i radnik koji ostvaruje primitke od dodijeljenih vlastitih dionica	+ ukupan mjesečni primitak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni mjesečni primitak od dodjele dionica veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	Istodobno s isplatom primitka
	- predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od dodjele dionica veći od 6.000,00 kn	4%	

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP-1 – Izvjješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u _____ mjesecu _____ godine	Dioničko društvo koje djeluje vlastite dionice	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

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

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

$$\begin{aligned} \text{Primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,85 - (0,15 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.550,00}{0,85 - (0,15 \times 10\%)} = \\ &= \frac{10.550,00}{0,85 - 0,015} = \frac{10.550,00}{0,835} = 12.634,73 \end{aligned}$$

Trgovačko društvo obavlja obračun na sljedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA
1	Ukupni primitak = Dohodak	12.634,73
2	Porez po stopi od 15% (r. br. 1 x 15%)	1.895,21
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x stopa prireza)	189,52
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br.4)	2.084,73
5	Neto primitak (r. br 1 – 4)	10.550,00
6	Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 1 - r.br 4)	10.550,00
7	Porezna stopa	4%
8	Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 6 x r.br 7)	422,00
9	Za isplatu (r.br 5 - r.br.8)	10.128,00

I Trgovačko društvo ima obvezu:

- ⇨ istovremeno s isplatom primitka na propisani račun uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez,
- ⇨ istovremeno s isplatom primitka na propisani račun uplatiti poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke,
- ⇨ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac IPP-1 (Izvešće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine)
- ⇨ na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti poreznom obvezniku izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, iznosu dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke te iznosu neto isplate,
- ⇨ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti Izvešće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1).

3.2 KORISNIK OPCIJSKOG PRAVA NA KUPNJU VLASTITIH DIONICA

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad je dioničko društvo ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica s radnikom i članom uprave društva
- 2. 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.
- 3. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se ako su građaninu tijekom jednog mjeseca isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od kapitala po osnovi korištenja opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica, a ti su primitci veći od 3.000,00 kuna.
 - i** Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

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 korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica	15%	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 prerez 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 predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala 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 uprave i radnik korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Isplatitelj primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu poreza	
Član uprave i radnik korisnik opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica	+ ukupni mjesečni primitak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Ukupni mjesečni primitak od opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica je veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	Istodobno s isplatom primitka (s realizacijom opcijskog prava)
	- predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od opcijskog prava na kupnju vlastitih dionica veći od 6.000,00 kn	4%	

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

Dioničko društvo omogućilo je članovima uprave društva opcijsku kupnju vlastitih dionica, i to svakome po 500 dionica. Ugovore su potpisali 3. veljače 2009. godine, kad je tržišna cijena jedne dionice bila 250,00 kn, a početak prava opcijske kupnje ugovoren je s 15. travnja 2009. godine. Član uprave, s prebivalištem u Zagrebu (propisana stopa prireza porezu na dohodak je 18%), odlučio je 22. prosinca 2009. godine prodati svoje pravo na opcijsku kupnju 500 dionica. Na dan realizacije opcijske kupnje vrijednost jedne dionice je bila 270,00 kn, tako da je razlika vrijednosti dionica što su bile predmet kupoprodaje bila 10.000,00 kn (20,00 kn x 500). Primitak po osnovi opcijske kupnje dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak prema formuli:

$$\begin{aligned} \text{Primitak} &= \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,85 - (0,15 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,85 - (0,15 \times 18\%)} \\ &= \frac{10.000,00}{0,85 - 0,027} = \frac{10.000,00}{0,823} = 12.150,67 \end{aligned}$$

Dioničko društvo pri realizaciji ugovora obavlja obračun na slijedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA
1	Ukupni primitak = Dohodak	12.150,67
2	Porez po stopi od 15% (r. br. 1 x 15%)	1.822,60
3	Prirez porezu na dohodak (r. br. 2 x stopa prireza)	328,07
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 2 + r. br. 3)	2.150,67
5	Neto primitak (r. br 1 – 4)	10.000,00
6	Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r. br. 1 - r. br 4)	10.000,00
7	Porezna stopa	4%
8	Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 6 x r.br 7)	400,00
9	Za isplatu (r. br 5 - r. br. 8)	9.600,00

I Trgovačko društvo ima obvezu:

- ↗ istovremeno s isplatom primitka na propisani račun uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez,
- ↗ istovremeno s isplatom primitka na propisani račun uplatiti poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke,
- ↗ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac IPP-1 (Izvešće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine)
- ↗ na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti poreznom obvezniku izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, iznosu dohotka, nadnevk uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke te iznosu neto isplate.

➔ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1).

3.3 ČLAN TRGOVAČKOG DRUŠTVA, DIONIČAR I S NJIMA POVEZANA OSOBA KOJI IZUZIMAJU IMOVINU DRUŠTVA I/ILI KORISTE 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, dioničari i s njima povezane osobe uzimaju imovinu i koriste usluge na teret dobiti tekućeg razdoblja
- 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.
- 4. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se i plaća ako je član trgovačkog društva, dioničar, ili s njima povezana osoba tijekom jednog mjeseca na teret dobiti trgovačkog društva uzeo imovinu i/ili koristio usluge društva za osobne potrebe, a čija je tržišna vrijednost veća od 3.000,00 kuna.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

i Izuzimanja su uzimanje imovine i korištenje usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za osobne potrebe vlasnika i suvlasnika trgovačkih društava (skrivene 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, članu društva, ili s njima povezanim osobama, uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
2. plaćanje dioničaru, članu društva ili s njima povezanim osobama veće naknade od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar, član društva ili s njima povezana osoba dala društvu,

3. davanje dobara ili usluga dioničaru, članu društva ili s njima povezanim osobama u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar, član društva ili s njima povezana osoba dala društvu,
4. omogućavanje dioničaru, članu društva ili s njima povezanim osobama 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 predjuma poreza	Rok za uplatu predjuma poreza
- Član trgovačkog društva, dioničar i s njima povezana osoba koji izuzimaju imovinu društva i/ili koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	- Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga	35%	- 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	35%	- 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 predjmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvešće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala 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
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	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">- 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- 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	Tržišna vrijednosti u trenutku isporuke dobara ili obavljene usluge	23%	Porezni obveznik	Do zadnjega dana u tekućem mjesecu po protoku 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 isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 300.000,00 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.

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

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu poreza
- Član trgovačkog društva, dioničar i s njima povezana osoba koji izuzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva	+ primitak od izuzimanja imovine ili korištenje usluge društva za osobne potrebe – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od izuzimanja je veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
- Fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge		Ukupni mjesečni primitak od izuzimanja je veći od 6.000,00 kn	4%

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine	Davatelj primitka po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

Vlasnik društva s ograničenom odgovornošću za izgradnju svoje kuće za odmor sa skladišta gotovih proizvoda društva uzima drvenu građu u vrijednosti od 10.000,00 kn, što je s PDV-om 12.300,00 kn. 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, prirez porezu na dohodak i PDV. Prebivalište vlasnika društva je u Zagrebu, gdje je propisana stopa prireza porezu na dohodak 18%.

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

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{0,65 - (0,35 \times \text{Stopa prireza})} = \frac{12.300,00}{0,65 - (0,35 \times 18\%)}$$

$$\text{Primitak} = \frac{12.300,00}{0,65 - 0,063} = \frac{12.300,00}{0,587} = 20.954,00$$

R. br.	OPIS	SVOTA
1	Ukupni primitak = Dohodak	20.954,00
2	Porez po stopi od 35% (r. br. 1 x 35%)	7.333,90
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x 18%)	1.320,10
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br.4)	8.654,00

5	Neto primitak (r. br 1 – 4)	12.300,00
6	Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 1 - r.br 4)	12.300,00
7	Porezna stopa	4%
8	Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 6 x r. br 7)	492,00
9	Za isplatu (r.br 5 - r.br.8)	11.808,00

I Trgovačko društvo ima obvezu:

- ⇨ istovremeno s izuzimanjem na propisani račun uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez u iznosu od 8.654,00 kn,
- ⇨ istovremeno s izuzimanjem na propisani račun uplatiti poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u iznosu od 492,00 kn
- ⇨ do zadnjeg dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje u poreznoj prijavi poreza na dodanu vrijednost iskazati obvezu PDV-a u iznosu od 2.300,00 kn i u istom roku tu svotu uplatiti,
- ⇨ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac IPP-1 (Izvešće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine),
- ⇨ na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, iznosu dohotka, nadnevu uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke te iznosu neto isplate,
- ⇨ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti Izvešće o isplaćenim primitcima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1).

3.4 STJECATELJ DOHOTKA OD KAPITALA IZ INOZEMSTVA

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad građanin rezident stječe dohodak od kapitala iz inozemstva
- 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
- 3. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se i plaća ako su građaninu tijekom jednog mjeseca iz inozemstva po istoj osnovi isplaćeni primitci veći od 3.000,00 kuna, a od tih se primitaka obračunava porez na dohodak od kapitala.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

I Ako je ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja drugačije propisano primjenjuju se odredbe iz ugovora.

I. PROPISANI POREZI

1. POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate preduma poreza	Rok za uplatu preduma poreza
Rezident koji izravno iz inozemstva stječe dohodak od dodjele i od opcijske kupnje vlastitih dionica	Ukupni primitak	15%	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	35%	Rezident koji stječe dohodak iz inozemstva	8 dana od dana ostvarivanja primitka

i Svota poreza na dohodak koju je rezident platio u inozemstvu uračunava se u tuzemni porez na dohodak, osim ako drukčije nije određeno ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima. U inozemstvu plaćeni iznos poreza može se uračunati samo ako odgovara tuzemnom porezu na dohodak, i to do visine obračunanog tuzemnog poreza na inozemni dohodak.

i Porez što je rezident platio u inozemstvu može se uračunati u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje porezne prijave, i to na temelju potvrde inozemnog poreznog tijela o uplaćenom porezu u inozemstvu. Svote dohotka i poreza 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.
- Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka što ga je ostvario u tuzemstvu i inozemstvu.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

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

3. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa		Rok za uplatu poreza
Rezident koji stječe primitak iz inozemstva oporeziv porezom na dohodak od kapitala	+ primitak iz inozemstva oporeziv porezom na dohodak od kapitala – predujam poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak iz inozemstva, oporeziv porezom na dohodak od kapitala, veći je od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	8 dana od dana ostvarenja primitka
		Ukupni mjesečni primitak iz inozemstva, oporeziv porezom na dohodak od kapitala veći je od 6.000,00 kn	4%	

3.5 STJECATELJ KAMATA PO OSNOVI DANIH ZAJMOVA I KREDITA

I. PROPISANI POREZI

- 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
- 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
- Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se i plaća kad su primitci stjecatelja kamata po osnovi danih zajmova i kredita u tuzemstvu tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna, a od tih se primitaka (kamata) obračunava porez na dohodak od kapitala.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

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	35%	- Isplatelj 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.

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

- **Izvešće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala 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
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

3. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu poreza
Stjecatelj dohotka od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisionih kredita	+ primitak od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisionih kredita – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisionih kredita je veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
		Ukupni mjesečni primitak od kamata po osnovi zajmova, kredita i komisionih kredita je veći od 6.000,00 kn	4%

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine	- Isplatelj primitka po osnovi isplaćenih kamata - Stjecatelj primitaka od kamata na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

Građanin vlasnik društva s ograničenom odgovornošću u travnju 2009. godine daje svom društvu zajam za nabavu dugotrajne imovine. U siječnju 2010. godine trgovačko društvo isplaćuje građaninu glavnica, te kamate u svoti od 9.234,00 kn. Građaninovo prebivalište je u Zagrebu (stopa prireza porezu na dohodak je 18%). Trgovačko društvo obavlja obračun na slijedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Isplaćene kamate = Dohodak	9.234,00
2	Porez po stopi od 35% (r. br. 1 x 35%)	3.231,90
3	Prirez porezu na dohodak (r. br.2 x stopa prireza)	581,74
4	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r. br.4)	3.813,64
5	Neto primitak (r. br 1 – 4)	5.420,36
6	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 1 - r. br 4)	5.420,36
7	Porezna stopa	2%
8	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 6 x r. br 7)	108,41
9	Za isplatu (r.br 5 - r.br. 8)	5.311,95

i Trgovačko društvo ima obvezu:

- istovremeno s isplatom kamata na propisani račun uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez,
- do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec na propisani račun uplatiti poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke,
- do 15. u mjesecu za prethodni mjesec podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave Obrazac IPP-1 (Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine).
- na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti poreznom obvezniku izdati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, iznosu dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke te iznosu neto isplate,
- do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1).

3.6 PRIMATELJ DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI NA TEMELJU UDJELA U KAPITALU ŠTO SU OSTVARENI U RAZDOBLJU OD 1. SIJEČNJA 2001. DO 31. PROSINCA 2004. GODINE, A ISPLAĆUJU SE NAKON 1. SIJEČNJA 2005. GODINE

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava se i plaća kad trgovačko društvo nakon 1. siječnja 2005. godine isplaćuje dividende ili udjele u dobiti na temelju udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine,
- 2. Prerez 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
- 3. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke** – obračunava se i plaća ako su stjecatelju dividendi i udjela u dobiti tijekom jednog mjeseca po istoj osnovi isplaćeni primitci od kojih se obračunava porez na dohodak od drugog dohotka veći od 3.000,00 kuna.
i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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
Fizička osoba kojoj trgovačko društvo isplaćuje dividende ili udjele u dobiti što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak od dividende i udjela u dobiti	15%	trgovačko društvo koje isplaćuje dividende ili udjele u dobiti	istovremeno s isplatom dividendi i udjela u dobiti

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 obvezan 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** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od kapitala 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
Fizička osoba kojoj trgovačko društvo isplaćuje dividende ili udjele u dobiti što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	Isplatelj primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Rok za uplatu poreza
Fizička osoba kojoj se isplaćuje dividende ili udjeli u dobiti što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni mjesečni primitak od dividende ili udjela u dobiti – predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	- 2% ako je isplatelj po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn - 4% ako je isplatelj po istoj osnovi isplatio ukupni iznos veći od 6.000,00 kn	Isplatelj dividende i udjela u dobiti	Pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom dividende i udjela u dobiti
Fizička osoba kojoj se isplaćuje dividende ili udjeli u dobiti	Ukupni mjesečni primitak od dividende ili udjela u dobiti			

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP – izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatelj dividende ili udjela u dobiti	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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 primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja
- 2. 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.
- 3. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se i plaća kad su primitci od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

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
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 priznate izdatkom u razdoblju osiguranja	Primitak u visini uplaćenih 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	15%	Isplatiatelj 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 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.

- **Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od osiguranja obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1)** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od osiguranja 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
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 primitka	Prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka

3. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu poreza
Fizička osoba koja ostvaruje dohodak po osnovi uplaćenih i porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	+ primitak od osiguranja u visini uplaćenih porezno priznatih premija osiguranja ²² – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
		Ukupni mjesečni primitak veći od 6.000,00 kn	4%

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac IPP-1 – izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u _____ mjesecu _____ godine	Isplatitelj primitka	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²² Obračunava se i plaća razmjerno udjelu porezno priznatih izdataka od 1. listopada 2009. godine u ukupnoj svoti porezno priznatih izdataka na koju se plaća porez na dohodak.

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

Primjer 1

Porezna obveznica je premije životnog osiguranja s obilježjem štednje u svoti od 700,00 kn uplaćivala svakog mjeseca u razdoblju od lipnja 2005. godine do lipnja 2010. godine. Od rujna 2005. godine do lipnja 2010. godine njezin je poslodavac svakog mjeseca pri obračunu predujma poreza na dohodak iz plaće umanjivao dohodak za 700,00 kn po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, a što se njoj kao ugovarateljici osiguranja priznalo kao porezni izdatak (ukupno 40.600,00 kn).

Na temelju ugovorene police osiguranja osiguravajuće društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u srpnju 2010. godine isplaćuje poreznoj obveznici primitak od životnog osiguranja s obilježjem štednje. Ukupan iznos primitka je 44.835,00 kn. Prebivalište porezne obveznice je u Zagrebu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 18%.

S obzirom da se poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava i plaća od 1. listopada 2009. godine osiguravajuće društvo ima obvezu obračuna i plaćanja po odbitku posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i druge primitke za razdoblje od 1. listopada 2009. do lipnja 2010. godine. Svota porezno priznatog izdatka nakon listopada 2009. je 6.300,00 kn (700,00 kn x 9).

Osiguravajuće društvo obavlja obračun predujma poreza na dohodak od osiguranja, prirez i poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke na slijedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje	44.835,00
2	Oporezivi primitak po osnovi životnog osiguranja (ukupna svota porezno priznatog izdatka)	40.600,00
3	Porez po stopi od 15% (r. br. 2 x 15%)	6.090,00
4	Prirez porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa prireza)	1.096,20
5	Ukupno porez i prirez (r. br. 3 + r.br. 4)	7.186,20
6	Neto primitak (r. br 1 – r.br. 5)	37.648,80
7	Svota porezno priznatog izdatka nakon 1.10.2009. g.	6.300,00
8	Porez po stopi od 15% (r. br. 7 x 15%)	945,00
9	Prirez porezu na dohodak (r. br. 8 x stopa prireza)	170,10
10	Ukupno porez i prirez (r. br. 8 + r.br. 9)	1.115,10
11	Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r. br. 7 - r.br. 10)	5.184,90
12	Porezna stopa	2%
13	Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 11 x r.br 12)	103,70
14	Za isplatu (r.br 6 - r.br. 13)	37.545,10

Osiguravajuće društvo je obvezno:

- istovremeno s isplatom primitka uplatiti obračunani porez na dohodak, prirez porezu na dohodak i poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke,
- do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popunjeni Obrazac IPP-1
- na kraju godine poreznoj obveznici dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka, iznosu dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke, te iznosu neto isplate,
- do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave Izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirezu (Obrazac ID-1).

Primjer 2

Na temelju ugovorene police osiguranja osiguravajuće društvo sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u siječnju 2010. godine isplaćuje poreznoj obveznici primitak od životnog osiguranja s obilježjem štednje. Ukupna svota primitka je 26.932,50 kn. Porezna obveznica je premije životnog osiguranja s obilježjem štednje u iznosu od 450,00 kn uplaćivala svakog mjeseca u razdoblju od travnja 2005. godine do prosinca 2009. godine. Od rujna 2005. godine do prosinca 2009. godine njezin je poslodavac svakog mjeseca pri obračunu predujma poreza na dohodak iz plaće umanjivao dohodak za 450,00 kn po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, a što se njoj kao ugovarateljici osiguranja priznalo kao porezni izdatak (ukupno 23.400,00 kn).

Prebivalište porezne obveznice je u gradu u kojemu je propisana stopa prireza porezu na dohodak 10%.

S obzirom da se poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava i plaća od 1. listopada 2009. godine osiguravajuće društvo ima obvezu obračuna i plaćanja po odbitku posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke za razdoblje od 1. listopada 2009. do godine do prosinca 2009. godine. U ovom je slučaju svota porezno priznatih izdataka u razdoblju listopad - prosinac 2009. godine 1.350,00 kn (450,00 kn x 3), tako da isplatelj primitka nema obvezu obračunavanja posebnog poreza.

Osiguravajuće društvo obavlja obračun predujma poreza na dohodak od osiguranja i prireza i posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti na slijedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje	26.932,50
2	Oporezivi primitak po osnovi životnog osiguranja (ukupna svota porezno priznatog izdatka)	23.400,00
3	Porez po stopi od 15% (r. br. 2 x 15%)	3.510,00

4	Priraz porezu na dohodak (r. br. 3 x stopa priraza)	631,8
5	Ukupno porez i priraz (r. br. 3 + r.br. 4)	4.141,80
6	Neto primitak (r. br 1 – r.br. 5)	22.790,70
7	Svota porezno priznatog izdatka nakon 1.10.2009. g.	1.350,00

Osiguravajuće društvo je obvezno istovremeno s isplatom primitka uplatiti obračunani porez na dohodak i priraz porezu na dohodak, a na kraju godine poreznoj obveznici dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka, iznosu dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i priraza porezu na dohodak, posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke, te iznosu neto isplate. Društvo ima i obvezu do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave izvješće o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prirazu (Obrazac ID-1).

5. NEKRETNINE, POKRETNINE I IMOVINSKA PRAVA

5.1 KUPAC, NASLJEDNIK, DAROPRIMATELJ I DRUGI STJECATELJ NEKRETNINE

I. PROPISANI POREZI

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

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

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

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 stjecanja (cijena nekretnine što se postiže ili se može postići na tržištu u trenutku njezina stjecanja)	5%	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina

- i** Porezna obveza nastaje u trenutku:
1. zaključivanja ugovora (potpisivanja ugovora) ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina,
 2. pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine,
 3. smrti primatelja uzdržavanja kad se pravo vlasništva nekretnine, na osnovi ugovora o doživotnom uzdržavanju, prenosi nakon smrti primatelja uzdržavanja - porez na promet nekretnina smanjuje se 5% za svaku godinu trajanja uzdržavanja, i to od dana zaključenja ugovora (što je ovjeren u sudu ili kod drugog nadležnog tijela) do smrti primatelja uzdržavanja,

4. zaključivanja ugovora o dosmrtnom uzdržavanju kad se pravo vlasništva nekretnine, na osnovi ugovora o dosmrtnom uzdržavanju, prenosi za života primatelja uzdržavanja.

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 najmprimci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu,
5. osobe koje stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva,
6. osobe koje stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju, a koje su nasljednici prvoga nasljednog reda u odnosu prema davatelju nekretnine,
7. osobe koje stječu određene posebne dijelove nekretnine razvrgnućem suvlasništva, ili pri diobi zajedničkog vlasništva nekretnina, do iznosa vrijednosti njihovog suvlasništva, odnosno zajedničkog vlasništva prije razvrgnuća,
8. građani koji kupuju prvu nekretninu (stan ili kuću) kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje,

I Uvjeti za oslobođenje:

- a) hrvatsko državljanstvo,
- b) prijava prebivališta u mjestu i na adresi gdje je nekretnina koja se kupuje
- c) veličina stana ili kuće što je građanin kupuje, ovisno o broju članova uže obitelji (braćni drug i djeca prijavljena na istoj adresi), ne prelazi naredne površine²³:
 - za 1 osobu do 50 m² stambenog prostora
 - za 2 osobe do 65 m² stambenog prostora
 - za 3 osobe do 80 m² stambenog prostora
 - za 4 osobe do 90 m² stambenog prostora
 - za 5 osoba do 100 m² stambenog prostora
 - za 6 osoba do 110 m² stambenog prostora
 - za 7 i više osoba do 120 m² stambenog prostora
- d) građanin, njegov/njezin braćni drug i djeca prijavljena na istoj adresi nemaju u vlasništvu stan ili kuću koja zadovoljava njihove stambene potrebe (vlasništvo stambenog prostora što je opremljen osnovnom infrastrukturom i zadovoljava higijensko-tehničke uvjete). Odgovarajućim stanom ne smatra se stan u vlasništvu fizičke osobe kojim se koristi zaštićeni najmprimac,

²³ 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.

e) građanin i članovi njegove uže obitelji nemaju u vlasništvu stan, kuću za odmor i druge nekretnine znatnije vrijednosti (građevinsko zemljište i poslovni prostor u kojem građanin ili član njegove uže obitelji ne obavlja registriranu djelatnost, a vrijednost nekretnine je približna vrijednosti stana ili kuće što građanin kupuje,

- ▶ porez se plaća ako se stan ili kuća otuđi u roku od 5 godina od dana nabave nekretnine, odnosno ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu bili ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje,
- ▶ građani koji su iskoristili ovo pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina nemaju pravo na ponovno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina.

f Stambeni prostor je korisna površina stana, odnosno ukupna površina soba, kuhinje, izbe, blagovaonice, kupaonice, nužnika, predsoblja, hodnika, lođe, terase, balkona, ravnoga prohodnoga krova i trijema. Prilikom izračuna stambene površine za koje porezni obveznik može ostvariti pravo na oslobođenje za sobe, kuhinje, izbe, blagovaonice, kupaonice, nužnike, predsoblja i hodnike primjenjuje se koeficijent 1, a pri izračunu stambene površine lođa, terasa, balkona, ravnih prohodnih krovova i trjemova primjenjuju se naredni koeficijenti:

Vrsta stambenog prostora	Koeficijent
Lođa	0,75
Pokrivena terasa	0,50
Balkon, otvorena terasa, ravni prohodni krov i trijem	0,25

9. građani koji kupuju prvu nekretninu kojom rješavaju vlastito stambeno pitanje kao novoizgrađenu nekretninu u dijelu koji čini vrijednost zemljišta i iznos naknade za komunalno uređenje zemljišta (prema odluci mjerodavnih tijela), uz iste uvjete kao i u točki 8.,
10. građani koji kupuju zemljište površine do 600 m², na kojem će graditi kuću za rješavanje vlastitog stambenog pitanja. Ako veličina zemljišta prelazi 600 m² porez na promet nekretnina plaća se samo na višak površine.

▶ Uvjeti za oslobođenje:

- a) hrvatsko državljanstvo,
- b) građanin i članovi njegove uže obitelji (bračni drug i djeca prijavljena na istoj adresi) nemaju u vlasništvu stan ili kuću koja zadovoljava njihove stambene potrebe (vlasništvo stambenog prostora što je opremljen osnovnom infrastrukturom i zadovoljava higijensko-tehničke uvjete). Odgovarajućim stanom ne smatra se stan u vlasništvu fizičke osobe kojim se koristi zaštićeni najmoprimac,
- c) građanin i članovi njegove uže obitelji nemaju u vlasništvu stan, kuću za odmor i druge nekretnine znatnije vrijednosti (građevinsko zemljište i poslovni prostor u kojem građanin ili član njegove uže obitelji ne obavlja registriranu djelatnost, a vrijednost nekretnine je približna vrijednosti stana ili kuće što građanin kupuje).

f Građanin koji je iskoristio pravo na oslobođenje nema pravo na ponovno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina.

f Građanin koji je bio oslobođen plaćanja poreza na promet prilikom kupnje stana za koji je izjavio da mu rješava stambeno pitanje, a naknadno otuđi ili iznajmi taj stan, dužan je platiti porez na promet nekretnina. Porez na promet nekretnina plaća se ako se stan ili kuća otuđi (proda, zamjeni, daruje, ili na neki drugi način prenese vlasništvo) unutar roka od 5 godina od dana nabave nekretnine, odnosno ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu bili ispunjeni svi uvjeti za porezno oslobođenje.

- I** Pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina može se ostvariti i prilikom zamjena nekretnina, pod uvjetom da su ispunjeni svi propisani uvjeti.
- I** Kod kupovine novoizgrađene nekretnine pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina (pod uvjetom da su ispunjeni svi propisani uvjeti) može se ostvariti samo pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina na vrijednost zemljišta i naknade za komunalno uređenje zemljišta, zato jer se na građevinsku vrijednost novoizgrađene građevine plaća PDV. Ako novoizgrađena nekretnina još nije osposobljena za stanovanje porezni obveznik u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina daje pisanu izjavu da će prijaviti prebivalište na novokupljenoj nekretnini čim se nekretnina osposobi za stanovanje. Porez se plaća ako Porezna uprava utvrdi da porezni obveznik u roku 5 godina od dana nabave nekretnine nije prijavio prebivalište na adresi novoizgrađene nekretnine
- I** Radi ostvarivanja prava na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina kod kupnje zemljišta radi izgradnje kuće kojom se rješava stambeno pitanje ne postavlja se uvjet da građanin prijavi prebivalište na adresi tog zemljišta. Međutim, porez se plaća ako se u roku 5 godina od dana nabave nekretnine kuća ne sagradi, ili ako se kuća, ili njezin dio otuđi u spomenutom roku, odnosno ako Porezna uprava naknadno utvrdi da nisu bili ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje.
- I** Porez na promet nekretnina ne plaća se prilikom stjecanja vlasništva stana čime se rješava stambeno pitanje, pod uvjetom da su ispunjeni svi nabrojani zakonski uvjeti, bez obzira na postojanje vlasništva nad nekretninom čija površina nije dostatna za rješavanje stambenog pitanja građanina i članove njegove uže obitelji.
- I** Porezni obveznik koji prodaje veći a kupuje manji stan ne može ostvariti pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina zato jer se kupnja manjeg stana ne smatra rješavanjem stambenog pitanja.

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

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

1. bračni drug, potomci i preci, te posvojenici umrlog ili darovatelja,
2. braća i sestre, njihovi potomci, te zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja kad nasljeđuju ili primaju na dar poljoprivredno zemljište, ako im je poljoprivreda osnovni izvor prihoda,
3. braća i sestre, njihovi potomci, te zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, kad nasljeđuju ili primaju na dar nekretnine, ako su s ostaviteljem ili darovateljem živjeli u gospodarskoj zajednici u vrijeme izgradnje građevine, stjecanja druge nekretnine, ostaviteljeve smrti ili primitka dara,

I Gospodarska zajednica je zajedničko stjecanje prihoda i imovine, te raspolaganje prihodima i imovinom što se nasljeđuje ili daruje.

4. 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,
5. 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 – 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.

- i** Uz prijavu se podnosi ugovor o kupoprodaji, darovni 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.

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	23%	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	23%	porezni obveznik	

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

Primjer 1.

Građanin kupuje stan (nije prva nekretnina kojom rješava vlastito stambeno pitanje). On je dužan u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora (potpisivanja ugovora od strane prodavača i kupca) prijaviti poreznu obvezu ispostavi Porezne uprave prema mjestu gdje je nekretnina. Na zahtjev poreznog tijela dužan je uz prijavu poreza na promet nekretnina dostaviti ugovor o kupoprodaji, te druge dokumente. Na temelju podnijete prijave poreza na promet nekretnina nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje u kojem utvrđuje poreznu osnovicu i pripadajući porez na promet nekretnina.

Primjer 2.

Građanin kupuje stan koji je prva nekretnina kojom rješava vlastito stambeno pitanje. On je dužan u roku 30 dana od dana zaključivanja ugovora (potpisivanja ugovora od strane prodavača i kupca) prijaviti poreznu obvezu ispostavi Porezne uprave prema mjestu gdje je nekretnina. Na zahtjev poreznog tijela dužan je uz prijavu poreza na promet nekretnina dostaviti ugovor o kupoprodaji i druge dokumente. Nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje u kojemu se navodi da je porezni obveznik oslobođen plaćanja poreza na promet nekretnina jer ispunjava zakonom propisane uvjete.

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, jer je cijena nekretnine u prijavi poreza na promet nekretnina bila niža od tržišne, o čemu je sastavljen zapisnik. Poreznoj obveznici je rješenjem utvrđena porezna obveza, s time da ona ima pravo uložiti žalbu u roku 30 dana od dana primitka rješenja.

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

I. PROPISANI POREZI

- 1. Porez na nasljedstva i darove** – plaća se na naslijeđenu 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 tužemstvu 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 U slijedećoj su tablici prikazani porezi i obveznici tih poreza što se plaćaju na naslijeđene, 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
Pokretнина s tržišnom vrijednošću manjom od 50.000,00 kuna (osim upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova) – ostavitelj, darovatelj ili otuditelj nije u sustavu PDV-a	-	-
Pokretнина s tržišnom vrijednošću većom od 50.000,00 kuna (osim upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova) – ostavitelj, darovatelj ili otuditelj nije u sustavu PDV-a i prilikom nabave nije koristio pravo na odbitak pretporeza	1. Nasljednik, 2. Daroprimatelj, 3. Stjecatelj bez naknade	Porez na nasljedstva i darove
Pokretнина (osim upotrebljivanih osobnih automobila, motocikla, plovila i zrakoplova) – bez obzira na tržišnu vrijednost ako je ostavitelj, darovatelj ili otuditelj u sustavu PDV-a, a prilikom nabave je koristio pravo na odbitak pretporeza	1. Ostavitelj, 2. Darovatelj, 3. Otuditelj	Porez na dodanu vrijednost (PDV)
Upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi (bez obzira na tržišnu vrijednost) – ostavitelj, darovatelj ili otuditelj je u sustavu PDV-a, a prilikom nabave je koristio pravo na odbitak pretporeza	1. Ostavitelj, 2. Darovatelj, 3. Otuditelj	Porez na dodanu vrijednost (PDV)
Upotrebljavani osobni automobili, motocikli, plovila i zrakoplovi (tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna) – ostavitelj, darovatelj ili otuditelj 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 otuditelj 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:

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

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

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

POREZNO OSLOBOĐENJE

Porez na nasljedstva i darove ne plaćaju:

- bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji, te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja,
- braća i sestre, njihovi potomci te zetovi i snahe ostavitelja ili darovatelja, ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostaviteljem u trenutku njegove smrti ili s darovateljem u trenutku primitka dara. Zajedničkim kućanstvom smatra se zajedničko stjecanje prihoda i imovine te raspolaganje приходima i imovinom koja se nasljeđuje ili daruje,
- 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,
- 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 UPOTREBLJAVANIH OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIM VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA

(vidi poglavlje 5.1).

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za podnošenje prijave i plaćanje poreza
Ostavitelj, darovatelj i otuđitelj pokretnine koji je u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretnine koristio je pravo na odbitak pretporeza	naknada za isporučena vozila (sve što primatelj vozila treba dati ili platiti za isporučeno vozilo, osim PDV-a)	23%	porezni obveznik	do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja

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

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, 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, ili ako porezni obveznik takav zahtjev podnese u pisanom obliku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu

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

3. Porez na dobit - obračunava se i plaća iz primitaka od najma/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

5. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke – obračunava se i plaća kad su primici obveznika poreza na dohodak po osnovi najamnine i zakupnine tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna.

i Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine

6. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća kad su isplate udjela u dobiti obveznika poreza na dobit po osnovi najamnine i zakupnine tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna.

i Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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 zdravstveno osiguranje zaštite 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 zdravstveno osiguranje zaštite 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 doprinosu za mirovinsko osiguranje (ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinosu za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) i doprinosu 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, a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga)	Svota najamnine/zakupnine, ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina, umanjeno za 30%	15%	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

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 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 obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

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

1.2 Porez na dohodak od imovine što se utvrđuje na način propisan za samostalne djelatnosti

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok uplate predujma poreza
1. Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka u prethodnoj kalendarskoj veća je od 85.000,00 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 na vlastiti zahtjev je prešao na utvrđivanje dohotka od imovine na temelju poslovnih knjiga			

POREZNE STOPE

Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	do 43.200,00 kn	15%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idući 5.400,00 kn)	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn (idući 64.800,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idući 16.200,00 kn)	iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn (idući 194.400,00 kn)	35%
iznad 25.200,00 kn	iznad 302.400,00 kn	45%

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,²⁴ 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.

²⁴ 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.

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

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
Obveznik poreza na dohodak	Svota poreza na dohodak	Propisuje grad ili općina na čijem području porezni obveznik ima prebivalište ili uobičajeno boravište (vidi poglavlje 11.10)	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
Gradanin 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 započne 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) - 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 veća od 85.000,00 kn)	naknada za najam poslovnog prostora	23%	porezni obveznik	- obračunska razdoblja - do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - konačni obračun poreza - 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 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

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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

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 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.

5. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE I POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik i obveznik obračuna, i uplate predujma poreza	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok uplate predujma poreza
Građanin koji dohodak ostvaruje po osnovi najamnine i zakupnine, a dohodak se ne utvrđuje na temelju poslovnih knjiga	+ dohodak od najamnine i zakupnine – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni dohodak od imovine veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
		Ukupni mjesečni dohodak od imovine veći od 6.000,00 kn	4%
Građanin koji ostvaruje dohodak po osnovi najamnine i zakupnine, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga	+ dohodak od samostalne djelatnosti za koji je podnesena godišnja prijava poreza na dohodak – propisana umanjena dohotka – preneseni porezni gubitak – godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od samostalne djelatnosti	Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
		Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti veći od 6.000,00 kn	4%

Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a obveznik je poreza na dobit	Primitak od udjela u dobiti	Ukupni primitak od udjela u dobiti tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn	2%	Istovremeno s isplatom udjela u dobiti
		Ukupni primitak od udjela u dobiti tijekom jednog mjeseca veći od 6.000,00 kn	4%	

- i** Građani koji dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga predjuam posebnog poreza obračunavaju i plaćaju na iznos prosječnoga mjesečnog primitka, a razmjerno broju mjeseci poreznog razdoblja, u pravilu kalendarske godine, u kojem su obavljali djelatnost. Za razdoblje od 1. listopada 2009. godine do 31. siječnja 2010. godine mjesečni predjuam posebnog poreza obračunavaju na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za 2008. godinu, a za razdoblje od 1. veljače 2010. do 31. siječnja 2011. godine na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za 2009. godinu.
- i** Porezni obveznik koji od 1. listopada 2009. godine započne obavljati djelatnost od koje se dohodak utvrđuje prema propisanim poslovnim knjigama obavezan je obračunati predjuam posebnog poreza prema predviđenom iznosu dohotka u godini u kojoj je počeo ostvarivati dohodak, o čemu je, u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dužan izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.
- i** Konačan obračun posebnog poreza na primitke od djelatnost od koje se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama za 2009. i 2010. godinu obavlja se na temelju podnesenih godišnjih prijave poreza na dohodak tako da se od utvrđene obveze posebnog poreza odbije plaćeni predjuam posebnog poreza.

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznik podnošenja obrasca	Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Građanin koji ostvaruje primitke od najamnine i zakupnine, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga	Obrazac IPP-SD – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti u ____ godini	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu (uz godišnju prijavu poreza na dohodak)
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu, a obveznik je poreza na dobit	Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u _____ mjesecu _____ godine	⌚ do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<p>Gradanin 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)</p>	<p>Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2010. godinu je 4.849,00 kn)</p>	<ol style="list-style-type: none"> doprinosa za mirovinsko osiguranje - 20% doprinosa za zdravstveno osiguranje - 15% doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštitne zdravlja na radu - 0,5% <p>III</p> <ol style="list-style-type: none"> doprinosa za mirovinsko osiguranje - 15% doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% doprinosa za zdravstveno osiguranje - 15% doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštitne zdravlja na radu - 0,5% 	<p>prema rješenju Porezne uprave</p>	<p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
<p>Gradanin 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</p>	<p>Poduzetnička plaća što si je isplaćuje, ali ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2010. godinu je 8.487,60 kn)</p>	<ol style="list-style-type: none"> doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% doprinosa za zdravstveno osiguranje - 15% doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštitne zdravlja na radu - 0,5% 	<p>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</p>	<p>istovremeno s isplatom poduzetničke plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
<p>Gradanin 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</p>	<p>Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2010. godinu je 8.487,60 kn)</p>		<p>do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec</p>	<p>do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec</p>

Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a po osnovi tih primitaka utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti, prema poslovnim knjigama, a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi	Godišnji dohodak od obavljanja druge djelatnosti, ali ne može biti više od umnoška prosječne plaće, koeficijenta 0,65 i brojke 12, odnosno razmjerno broju mjeseci za koje se obveza utvrđuje (za 2010. godinu je 60.184,80 kn) ²⁵	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana dostave rješenja
Građanin koji daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu a po osnovi tih primitaka utvrđuje dobit a osiguran je po osnovi radnog odnosa ili po nekoj drugoj osnovi	Godišnja dobit od obavljanja druge djelatnosti, ali ne može biti više od umnoška prosječne plaće, koeficijenta 0,65 i brojke 12, odnosno broja mjeseci i dana za koje se obveza utvrđuje (za 2010. godinu je 60.184,80 kn)			

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, prireza porezu na dohodak i posebnog poreza:

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Puli (prireza porezu na dohodak je 7,5%) dao je u siječnju 2010. 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 2009. godini bila manja od

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

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 Puli. Nakon toga mu je nadležna ispostava dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine i prirezu poreza na dohodak. Mjesečna porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (4.000,00 kn).

Mjesečni predujam poreza na dohodak, prirez porezu na dohodak i poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke 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 15%)	420,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	31,50
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r. br. 5)	451,50
7	Osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r. br. 3 - r. br 6)	-
8	Porezna stopa	-
9	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r. br. 7 x r. br 8)	-

☞ Porezni obveznik ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. On nema obvezu plaćanja posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke jer je ukupni mjesečni primitak od najma poslovnog prostora manji od 3.000,00 kn.

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (prirez porezu na dohodak je 18%) dao je u travnju 2009. 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 2008. 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 slijedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupna mjesečna najamnina/zakupnina	3.400,00
2	Porezno priznati izdatak (r. br 1 x 30%)	1.020,00
3	Dohodak (r. br. 1 – r.br. 2)	2.380,00
4	Porez na dohodak (r. br. 3 x 15%)	357,00
5	Prirez porezu na dohodak (r. br.4 x stopa prireza)	64,26
6	Mjesečni predujam poreza i prireza (r. br. 4 + r.br. 5)	421,26

- ⇒ Građanin ima obvezu plaćanja mjesečnih predujmova poreza na dohodak od imovine i prizrez porezu na dohodak najkasnije do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec. On nema obvezu plaćanja posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke jer je ukupni mjesečni primitak od najma poslovnog prostora manji od 3.000,00 kn.

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. Prizrez porezu na dohodak - obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prizrez 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

4. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke – obračunava se i plaća kad su primitci po osnovi najamnine tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna, a porez na dohodak i prizrez porezu utvrđuje se rješenjem Porezne uprave.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

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 zdravstveno osiguranje zaštite 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 zdravstveno osiguranje zaštite 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 od samostalne djelatnosti ostvaruje po osnovi obavljanja sporednog zanimanja 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. Prerez porezu na dohodak - obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom

3. Porez na dobit - obračunava se i plaća iz primitaka 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

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. 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.

5. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke – obračunava se i plaća kad su naplaćeni primitci po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova tijekom jednog mjeseca, a umanjeni za 50%, veći od 3.000,00 kuna, s time da se porez na dohodak i prerez porezu utvrđuje rješenjem Porezne uprave.

i Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

6. Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke – obračunava se i plaća kad su isplate udjela u dobiti obvezniku poreza na dobit po osnovi po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova tijekom jednog mjeseca veće od 3.000,00 kuna.

I Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke obračunava se i plaća od 1. kolovoza 2009. godine do 31. prosinca 2010. godine.

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 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 zdravstveno osiguranje zaštite 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 zdravstveno osiguranje zaštite 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 od samostalne djelatnosti ostvaruje po osnovi obavljanja sporednog zanimanja 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 ured²⁶ 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).

OBRAČUNAVANJE POREZA

Nadležna ispostava područnog ureda Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika poreznim rješenjem utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirezu 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 s 1. siječnja sljedeće godine ukinuti postojeće rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, te će donijeti novo rješenje.

²⁶ 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.

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 ²⁷	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.

- 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, obavezan je izdati račun za svaku obavljenu 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 obavljene 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.

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

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 na stranici, s time da se od 1. siječnja 2006. godine PDV plaća po stopi od 10% na usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge.

5. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE I POSEBAN POREZ NA PLAĆE, MIROVINE I DRUGE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za uplatu poreza
Građanin koji ostvaruje dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a porez na dohodak i prirez porezu na dohodak utvrđuju se rješenjem Porezne uprave u paušalnom iznosu ²⁸	+ naplaćeni primici od djelatnosti – izdaci u visini 50% naplaćenih primitaka	Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti za tromjesečje veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
		Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti za tromjesečje veći od 6.000,00 kn	4%
Građanin koji ostvaruje dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a porez na dohodak i prirez porezu na dohodak utvrđuju se na temelju poslovnih knjiga	+ dohodak od samostalne djelatnosti za koji je podnesena godišnja prijava poreza na dohodak – propisana umanjena dohotoka – preneseni porezni gubitak – godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od samostalne djelatnosti	Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%
		Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti veći od 6.000,00 kn	4%

²⁸ Porezni obveznik poseban porez obračunava i plaća prema prosječnom primitku u tromjesečju od te djelatnosti.

²⁹ Za razdoblje od 1. siječnja 2011. do 28. veljače 2011. poseban porez se najkasnije plaća do 28. veljače 2011.

Građanin koji iznajmljuje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i organizira kampove, a obveznik je poreza na dobit	Primitak od udjela u dobiti	Ukupni primitak od udjela u dobiti tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kn, do 6.000,00 kn	2%	Istovremeno s isplatom udjela u dobiti
		Ukupni primitak od udjela u dobiti tijekom jednog mjeseca veći od 6.000,00 kn	4%	

- I** Građani koji dohodak utvrđuju na temelju poslovnih knjiga predujam posebnog poreza obračunavaju i plaćaju na iznos prosječnoga mjesečnog primitka, a razmjerno broju mjeseci poreznog razdoblja, u pravilu kalendarske godine, u kojem su obavljali djelatnost. Za razdoblje od 1. listopada 2009. godine do 31. siječnja 2010. godine mjesečni predujam posebnog poreza obračunavaju na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za 2008. godinu, a za razdoblje od 1. veljače 2010. do 31. siječnja 2011. godine na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za 2009. godinu.
- I** Porezni obveznik koji nakon 30. rujna 2009. godine započne obavljati djelatnost od koje se dohodak utvrđuje prema propisanim poslovnim knjigama obavezan je obračunati predujam posebnog poreza prema predviđenom iznosu dohotka u godini u kojoj je počeo ostvarivati dohodak, o čemu je, u roku 8 dana od početka obavljanja djelatnosti dužan izvijestiti nadležnu ispostavu Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.
- I** Konačan obračun posebnog poreza na primitke od djelatnost od koje se dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama za 2009. i 2010. godinu obavlja se na temelju podnesenih godišnjih prijave poreza na dohodak tako da se od utvrđene obveze posebnog poreza odbije plaćeni predujam posebnog poreza.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznik podnošenja obrasca	Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Građanin obveznik poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a dohodak i porez na dohodak utvrđuje se rješenjem Porezne uprave u paušalnom iznosu	Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine	<ul style="list-style-type: none"> ⌚ izvješće za 2010. godinu najkasnije do 31. prosinca 2010. g. ⌚ izvješće za razdoblje od 1. siječnja 2011. do 28. veljače 2011. najkasnije do 28. veljače 2011.
Građanin obveznik poreza na dohodak po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, a dohodak se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga	Obrazac IPP-SD – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti u ____ godini	⌚ do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu
Građanin obveznik poreza na dobit po osnovi iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova	Obrazac IPP – Izvješće o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke u ____ mjesecu ____ godine	⌚ do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

II. PROPISANI DOPRINOSI

Isto kao i u poglavlju 5.3.

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

Primjer 1.

Građanin s prebivalištem u Zagrebu (propisana stopa prireza je 18%) na osnovi odobrenja za pružanje usluga u domaćinstvu u 2010. godini u naselju Krku 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 područnog ureda Porezne uprave prema prebivalištu poreznog obveznika (Zagreb - Za poreze građana) poreznim rješenjem utvrđuje godišnji paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak:

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

Prema Evidenciji o prometu za razdoblje srpanj – rujan 2010. godine građanin je na-platio ove primitke:

R. Br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primici naplaćeni u srpnju	20.250,00
2	Primici naplaćeni u kolovožu	26.720,00
3	Primici naplaćeni u rujnu	21.750,00
4	UKUPNO (R. br. 1 + 2 + 3)	68.720,00

Građanin poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke za razdoblje srpanj – rujan 2010. godine obračunava na slijedeći način:

R. Br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Naplaćeni primici od djelatnosti u razdoblju srpanj – rujan 2010. godine	68.720,00
2	Izdaci u visini 50% naplaćenih primitaka	34.360,00
3	primici nakon umanjena (r. br. 1 - r. br. 2)	34.360,00
4	prosječan mjesečni primitak u razdoblju srpanj – rujan 2010. godine (r. br. 3 : 3)	11.453,33
5	poseban porez na mjesečne primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke za razdoblje srpanj – rujan 2010. godine - porezna stopa 4% (r. br. 4 x 4%)	458,13
6	poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke za razdoblje srpanj – rujan 2010. godine (r. br. 5 x 3)	1.374,40

Građanin ima obvezu podnošenja izvješća za 2010. godinu na obrascu IPP-1 najkasnije do 31. prosinca 2010. godine, a za ostvareni dohodak na koji se plaća paušalni porez na dohodak ne može podnijeti poreznu prijavu poreza na dohodak za 2010. godinu.

Primjer 2.

Građanin s prebivalištem u Karlovcu (prireze 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%.

Obveznik je 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 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 obavezan:

1. dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti,
 2. obračunati PDV na svotu naknada za smještaj turista, s time da PDV mora obračunati u prijavi poreza na dodanu vrijednost do zadnjeg dana u mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (tromjesečno obračunsko razdoblje). U istom roku mora uplatiti dužni iznos PDV-a,
 3. plaćati mjesečne predujmove za djelatnost prema rješenju Porezne uprave najkasnije do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec. On mora obračunati i uplatiti posebni porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke, i to do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec,
 4. 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,
 5. do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti Obrazac PDV-K (Prijava konačnog obračuna poreza) i Obrazac IPP-SD (Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti).
- ⇒ Građanin do 31. siječnja 2010. godine mjesečnu osnovicu posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke utvrđuje na osnovi podataka iz godišnje prijave poreza na dohodak za 2008. godinu, a od 1. veljače 2010. do 31. siječnja 2011. godine na temelju podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za 2009. godinu.
- ⇒ Mjesečnu osnovicu posebnog poreza obračunava se tako da ukupan dohodak od samostalne djelatnosti za koji je podnesena godišnja prijava poreza na dohodak umanji za propisana umanjenja dohotka, preneseni porezni gubitak i godišnju obvezu poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od samostalne djelatnosti, a zatim tu svotu podijeli s brojem mjeseci u prethodnoj godini u kojima je obavljala samostalnu djelatnost, to jest s 12 mjeseci.

↗ Mjesečna osnovica posebnog poreza razdoblje od 1. listopada do 31. siječnja 2010. je 94,80 kn, a od 1. veljače 2010. do 31. siječnja 2011. godine je 88,72 kn.

Obračun mjesečnog predujma posebnog poreza obavlja se na slijedeći način:

R. br.	OPIS	Podaci za 2008. godinu	Podaci za 2009. godinu
1	Dohodak od samostalne djelatnosti za koji je podnesena godišnja prijava poreza na dohodak	72.282,00	65.377,00
2	Propisana umanjena dohotka	-	-
3	Preneseni porezni gubitak	-	-
4	Godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od samostalne djelatnosti	15.400,56	12.144,49
5	Godišnja osnovica posebnog poreza na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke (r.br. 1 - r.br. 2 - r.br. 3 - r.br. 4)	56.881,44	53.232,51
6	Broj mjeseci obavljanja samostalne djelatnosti	12	12
7	Mjesečna osnovica posebnog poreza (r.br. 5 : r.br. 6)	4.740,12	4.436,04
8	Porezna stopa	2%	2%
9	Mjesečni predujam posebnog poreza (r.br. 7 x r.br. 8)	94,80	88,72

↗ 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 izravno ispostavljenom računu (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 utvrđuje 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:

- na kuće za odmor koje se ne mogu koristiti zbog ratnih razaranja i prirodnih nepogoda (poplava, požar, potres), te starosti i trošnosti,
- na kuće za odmor za vrijeme dok su u njima smješteni prognanici i izbjeglice,
- 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,
 - ako je u razdoblju od 5 godina otuđeno više od 3 nekretnine iste vrste, a u prethodnoj kalendarskoj godini je vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.
- 5. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** — obračunava se i plaća kad su primitci po osnovi otuđenja nekretnina tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna.
 - i** Otuđenje nekretnine je prodaja, darovanje, zamjena i drugi prijenos vlasništva nekretnine.

II. PROPISANI DOPRINOSI

1. 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.
2. Obvezu prema godišnjem dohotku ne utvrđuje se umirovljeniku koji dohodak od samostalne djelatnosti ostvaruje po osnovi obavljanja sporednog zanimanja 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 potvrđuje 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 OBRATOM 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 mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora, odnosno isprave o stjecanju vlasništva.
- i** Nekretnine se smatraju istovrsnima ako imaju ista obilježja i namjenu. U svrhu obračunavanja 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, građilište ili zemljišna čestica.

Dohodak od obrta i s obrtom izjednačenim djelatnostima po osnovi otuđenja nekretnina 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	Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	do 43.200,00 kn	15%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idućih 5.400,00 kn)	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn (idućih 64.800,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idućih 16.200,00 kn)	iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn (idućih 194.400,00 kn)	35%
iznad 25.200,00 kn	iznad 302.400,00 kn	45%

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

- 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 (Obrazac TO). 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 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
1. Otuditelj (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, 2. Otuditelj (isporučitelj) više od 3 nekretnina u razdoblju od 5 godina i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn	Naknada za otuđene (isporučene) nekretnine	23%	porezni obveznik	- obračunska razdoblja - do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - konačni obračun poreza - 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 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

IZDAVANJE RAČUNA

Porezni obveznik mora za isporučena dobra i obavljene usluge ispostaviti pisani račun najmanje u dva primjerka od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

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:

- jesto 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 isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
- iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
- iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi,
- zbrojni iznos naknade i poreza.

5. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok uplate 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	+ dohodak od otuđenja nekretnina – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od otuđenja nekretnina veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	15 dana od primitka rješenja o utvrđenom porezu na dohodak
		Ukupni mjesečni primitak od otuđenja nekretnina veći od 6.000,00 kn	4%	
Građanin koji je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 nekretnine iste vrste	+ dohodak od samostalne djelatnosti za koji je podnesena godišnja prijava poreza na dohodak – propisana umanjnjenja dohotka – preneseni porezni gubitak – godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od samostalne djelatnosti	Prosječni mjesečni primitak od otuđenja nekretnina veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec
		Prosječni mjesečni primitak od otuđenja nekretnina veći od 6.000,00 kn	4%	

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznik podnošenja obrasca	Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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	Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Građanin koji je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 nekretnine iste vrste	Obrazac IPP-SD – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti u ____ godini	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

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 otudio više od 3 nekretnine iste vrste	dohodak utvrđen po toj osnovi, ali ne više od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65 i brojke 12 (za 2010. najviša osnovica za obračun doprinosa po toj osnovi iznosi 60.184,80 kuna)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje i - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% Ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	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. Prerez porezu na dohodak** — obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 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,
 - kad je u razdoblju od 5 godina otuđeno više od 3 imovinskih prava i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.
- 5. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** — obračunava se i plaća kad su primitci po osnovi otuđenja imovinskih prava tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna, a porez na dohodak i prerez porezu utvrđuje se rješenjem Porezne uprave.

I Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

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 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 od samostalne djelatnosti ostvaruje po osnovi obavljanja sporednog zanimanja 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 Pravo na iskorištavanje prirodnih bogatstava
2. Prava industrijskog vlasništva	Pravo na tehnološki postupak Poslovni adresari, i drugo
3. Druga imovinska prava	

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 kalendarскоj 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 prerez 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.

I 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	Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 3.600,00 kn	Do 43.200,00 kn	15%
iznad 3.600,00 do 9.000,00 kn (idućih 5.400,00 kn)	iznad 43.200,00 do 108.000,00 kn (idućih 64.800,00 kn)	25%
iznad 9.000,00 kn do 25.200,00 kn (idućih 16.200,00 kn)	iznad 108.000,00 kn do 302.400,00 kn (idućih 194.400,00 kn)	35%
iznad 25.200,00 kn	iznad 302.400,00 kn	45%

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 (Obrazac TO). 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
Gradanin 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
1. Otuditelj (isporučitelj) imovinskih prava ako se samostalno i trajno bavi otuđenjem imovinskih prava i ako je u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn, 2. Otuditelj (isporučitelj) više od 3 imovinskih prava u razdoblju od 5 godina, a u prethodnoj kalendarskoj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila je veća od 85.000,00 kn	Naknada za otuđena (isporučena) imovinska prava	23%	porezni obveznik	- obračunska razdoblja - do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja - konačni obračun poreza - 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.

5. POSEBAN POREZ NA PRIMITKE OD SAMOSTALNE DJELATNOSTI I OSTALE PRIMITKE

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za uplatu poreza	
Građanin koji unutar 3 godine od dana nabave od dana nabave nabavljeno ili darovano imovinsko pravo proda, daruje, zamijeni, ili na drugi način prenese na drugu osobu	+ dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od imovinskih prava veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	Porezni obveznik	15 dana od primitka rješenja o utvrđenom porezu na dohodak
		Ukupni mjesečni primitak od imovinskih prava veći od 6.000,00 kn	4%		
Građanin koji je koja je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 imovinska prava iste vrste	+ dohodak od samostalne djelatnosti za koji je podnesena godišnja prijava poreza na dohodak – propisana umanjnjenja dohotka – preneseni porezni gubitak – godišnja obveza poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak od samostalne djelatnosti	Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	Porezni obveznik	Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec
		Prosječni mjesečni primitak od djelatnosti veći od 6.000,00 kn	4%		

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznik podnošenja obrasca	Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Građanin koji unutar 3 godine od dana nabave nabavljeno ili darovano imovinsko pravo proda, daruje, zamijenjen, ili na drugi način prenese na drugu osobu	Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u ____ mjesecu ____ godine	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

<p>Građanin koji je koja je unutar razdoblja od 5 godina prodao, zamijenio, ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 imovinska prava iste vrste</p>	<p>Obrazac IPP-SD – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti u _____ godini</p>	<p>do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu</p>
---	---	---

II. PROPISANI DOPRINOSI

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrsta doprinosa i stope za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<p>Građanin koji je u razdoblju od 5 godina otuđio više od 3 imovinska prava iste vrste</p>	<p>dohodak utvrđen po toj osnovi, ali ne više od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65 i brojke 12 (za 2010. najviša osnovica za obračun doprinosa po toj osnovi iznosi 60.184,80 kn)</p>	<p>1. doprinos za mirovinsko osiguranje i - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%</p> <p>Ili</p> <p>1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%</p>	<p>iznos osnovice te vrstu i iznose doprinosa utvrđuje Porezna uprava, nakon isteka godine za koju je utvrđen dohodak</p>	<p>u roku 15 dana od dana dostave rješenja</p>

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. Prerez porezu na dohodak** - obračunava se i plaća ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika poreza na dohodak prerez propisan gradskom ili općinskom odlukom
- 3. Porez na dodanu vrijednost** - obračunava se i plaća ako je u prethodnoj kalendarскоj godini vrijednost ukupnih godišnjih oporezivih isporuka bila veća od 85.000,00 kn.
- 4. Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke** – obračunava se i plaća kad su primitci po osnovi vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava tijekom jednog mjeseca veći od 3.000,00 kuna, a porez na dohodak i prerez porezu utvrđuje se rješenjem Porezne uprave.

i Poseban porez na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke obračunava se i plaća od 1. listopada 2009. godine do 28. veljače 2011. godine.

Imovinska prava jesu:

1. Autorska prava	Prava prema propisima kojima se uređuju autorska i srodna prava
	Pravo na iskorištavanje prirodnih bogatstava
2. Prava industrijskog vlasništva	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 prerezu u _____ godini** – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od imovinskih prava obavezan je dostaviti poreznom obvezniku na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti
- **Izvjeste o isplaćenim primicima, dohotku, porezu na dohodak po odbitku i prerezu** (Obrazac ID-1) – isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od imovinskih prava obavezan je dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
- **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 prerez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu obavezan je u njoj iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

2. PRIREZ POREZU NA DOHODAK

Porezni obveznik	Osnovica prireza	Stopa prireza	Obveznik obračuna prireza	Rok za uplatu prireza
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)	Isplatelj 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	Naknada za ustupanje imovinskih prava	23%	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.

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

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za plaćanje poreza	
Građanin autorov slijednik (nasljednik ili stjecatelj) koji stečena imovinska prava ustupa uz naknadu na određeni rok	+ primitak od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava – predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	Ukupni mjesečni primitak od ustupa imovinskih prava veći od 3.000,00 kn, a manji ili jednak 6.000,00 kn	2%	Isplatelj primitka po osnovi vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava	Prilikom isplate primitka
		Ukupni mjesečni primitak od ustupa imovinskih prava veći od 6.000,00 kn	4%		

POREZNI OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznik podnošenja obrasca	Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Isplatitelj primitka po osnovi vremenski ograničenog ustupa imovinskog prava	Obrazac IPP-1 – Izvješće o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke u _____ mjesecu _____ godine	🕒 do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

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

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. Isplatitelj istovremeno s isplatom primitka obračunava predujam poreza na dohodak, prirez porezu na dohodak i poseban porez na slijedeći način:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Ukupni primitak = Dohodak	50.000,00
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	Neto primitak (r. br 1 – 4)	36.250,00
6	Osnovica posebnog poreza na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 1 - r.br 4)	36.250,00
7	Porezna stopa	4%
8	Poseban porez na plaće, mirovine i druge primitke (r.br. 6 x r.br 7)	1.450,00
9	Za isplatu (r.br 5 - r.br. 8)	34.800,00

Isplatitelj primitka po osnovi vremenski ograničenog ustupa imovinskog prava mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec dostaviti popunjeni Obrazac IPP-1.

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** PLOVILLO 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 OSOBNIH AUTOMOBILA, OSTALIH MOTORNIH VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVA

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 oslobođenja.
- 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 upotrebljivanog osobnog automobila je ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu u propisanom roku od 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 upotrebljivanog 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 upotrebljivanog 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 ugovora 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 upotrebljivanog 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 upotrebljavanih 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 upotrebljavanih osobnih automobila, ostalih motornih vozila, plovila i zrakoplova (porezna osnovica je 70.000,00 kn, a posebni porez na promet upotrebljavanih 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 tuzemstvu kupio rabljeni osobni automobil od trgovačkog društva koje je obveznik PDV-a. 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 (19.500,00 kn) i iznos obračunatog PDV-a (4.485,00 kn). Trgovačko društvo je dužno obračunati 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

Porezni obveznik	Predmet oporezivanja	Porezna osnovica	Obveznik obračunavanja poreza	Rok za plaćanje poreza
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

VISINA POSEBNOG POREZA NA ODREĐENE OSOBNE AUTOMOBILE, OSTALA MOTORNA VOZILA, PLOVILA I ZRAKOPLOVE

Osnovica - prodajna cijena		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 cm³ i motocikle obujma cilindra preko 250 cm³ za 100%.
- i** Posebni porez ne plaća se na osobne automobile i motocikle koji se pokreću na električni pogon.
- 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 prilagodabama 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** Prava iz točki 1., 2. i 3. međusobno se isključuju.
- i** Ako korisnici povlastica iz točka 2., 3., 4. i 5. u roku 4 godine od nabave prodaju, daruju ili u cijelosti otuđe predmet olakšice obvezni su platiti carinu, posebni porez i PDV, od čega su bili oslobođeni pri uvozu.
- i** Ako korisnici povlastica iz točka 2. i 3., 4. i 5. umru prije isteka roka od 4 godine od nabave predmeta olakšice njihovi zakonski nasljednici mogu prodati predmet olakšice koji su naslijedili bez plaćanja carine, posebnog poreza i PDV-a..
- 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 ³⁰	23%	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 na stranici 148.

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

Primjer 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 obračunala nadležna carinska ispostava u svoti od 34.168,00 kn, i to na slijedeći 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 23%, odnosno obveza PDV-a je 11.096,73 kn.

³⁰ Provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja, i drugi troškovi nastali do prvog mjesta odredišta u tuzemstvu.

Primjer 2.

– uvoz upotrebljavanog osobnog automobila

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

- Tijekom carinskog postupka nadležna carinska ispostava je obračunala, 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 slijedeći 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 pribrojeni 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 kn + 22.602,00 kn) pomnoži s 23%, odnosno obveza PDV-a je 27.646,46 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
Gradanin vlasnik registriranog motocikla	Motocikl	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju tog poreza, ili pri registraciji motocikla

IZNOS POREZA

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

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

POREZNA OSLOBOĐENJA

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

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

6.5 VLASNIK PLOVILA

I. PROPISANI POREZI

1. Porez na plovila - obračunava se i plaća na plovila.

- i** Plovilo je brod (jahta ili brodice) 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 i plaća iz novčanih dobitaka i dobitaka što se sastoje od stvari, usluga ili prava.

I Lutrijske igre jesu:

1. igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, brojbane 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 (srečke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre).

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 i plaća iz novčanih dobitaka.

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

■ 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.

■ 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

fi 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.

fi 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 postupa 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 postupa 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 postupa s posebnom pažnjom prema osobama s invaliditetom i drugim osobama s posebnim potrebama.

Pritužbe na nepoštivanje etičkoga kodeksa

Građani i službenici mogu se obratiti čelniku državnoga tijela pritužbom na ponašanje službenika za koje smatraju da je protivno odredbama Etičkoga kodeksa. Pritužbe razmatra čelnik tijela i po potrebi pokreće postupak zbog povrede službene dužnosti, utvrđene zakonom, drugim propisom ili pravilnikom o unutarnjem redu državnog tijela. Čelnik tijela ili osoba koju ovlasti, daje odgovor na pritužbu najkasnije u roku od 30 dana od njena podnošenja.

Čelnici državnih tijela dužni su jednom godišnje, najkasnije do 31. prosinca, izvijestiti središnje tijelo državne uprave nadležno za službeničke odnose, o podnesenim pri- tužbama i postupcima koji su u svezi s njima pokrenuti.

Središnje tijelo državne uprave nadležno za službeničke odnose, objavljuje skupno iz- vješće na svojoj web-stranici najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine.

GRAĐANI KAO POREZNI OBVEZNICI U POREZKOM 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 provodi skraćeni 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 po skraćenom postupku neposredno riješiti stvar 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 opće- poznatih 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 nje- zinih prava odnosno pravnih interesa.

2. Pravo na ispravak porezne prijave

Porezni obveznik može naknadno ispraviti podatke iz porezne prijave i to najkasni- je 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 pos- tupak poreznog nadzora ispravak prijave porezni obveznik može obaviti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora. Zahtjev za ispravak porezne pri- jave podnosi se poreznom tijelu koje je poreznu prijavu zaprimilo. Umjesto pore- znog 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 pomaga- telj, to jest osoba koja nastupa uz nazočnost poreznog obveznika i pomaže mu sa- vjetima. Izjava pomagatelja smatra se izjavom poreznog obveznika samo ako pore- zni obveznik danog izjavi odmah ne proturječi. Pomagatelj nije ovlašten u ime pore- znog obveznika poduzimati radnje u poreznom postupku kao njegov zastupnik
- Građanina poreznog obveznika u poreznom postupku mogu zastupati opunomo- ćenik, 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 javno-pravnog tijela.

I Kad se spis predmeta vodi u elektroničkom obliku Porezna uprava je dužna osigurati tehničke uvjete za njegovo razgledanje. Porezna uprava može osigurati dostupnost spisa elektroničkim putem ako su osigurani uvjeti za zaštitu privatnosti stranke.

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 uskratu obavijesti odlučuju nabrojane osobe.

I Iznimno, duhovnici, odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, liječnici, ljekarnici i primalje ne mogu uskratiti obavijest ako su razriješene od obveze čuvanja tajne.

I Pravo javnih bilježnika na uskratu obavijesti ograničeno je njihovim obvezama prijavljivanja činjenica bitnih za oporezivanje u skladu s posebnim propisima.

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 posljedicu. Zahtjev se može podnijeti u roku 8 dana od dana kad je prestao razlog koji je prouzročio propuštanje, odnosno od dana kada je porezni obveznik doznao za uzrok. Razlozi kojima se obrazlaže zahtjev moraju se učiniti vjerojatnim. Nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka porezni obveznik ne može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje.

I Iznimno, porezni obveznik može podnijeti zahtjev za povrat u prijašnje stanje i izvršiti propuštenu radnju i nakon isteka 3 mjeseca od propuštenog roka ako je bio u tome, prije isteka tog roka, spriječen višom silom.

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 naplatu

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, pokretanje prekršajnog postupka, naplatu 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.

10. Pravo na otpis dospjeloga 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 osnovne životne potrebe ovršenika i članova njegova kućanstva. 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.

11. 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 podnijeti samo protiv poreznog rješenja kojim je odlučeno o pojedinačnim pravima i obvezama iz porezno-pravnog odnosa, a koje nije konačno i pravomoćno. 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 nadležnom 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 u skraćenom postupku.

12. Pravo na obnovu poreznog postupka

Stranka može predložiti obnovu poreznog postupka kad je postupak okončan rješanjem ili zaključkom, a protiv njih nema redovnog pravnog lijeka u upravnom postupku. Obnova postupka može se zatražiti iz slijedećih 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	
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	
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 uvažan, može riješiti tako da se odgodi izvršenje dok se ne odluči o pitanju obnove postupka.

13. 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 spor se pokreće tužbom u roku 30 dana od dana dostave upravnog akta stranci koja podnosi tužbu. Upravne sporove rješava Upravni sud Hrvatske. Presude Suda donesene u upravnim sporovima su obvezatne. Presudom se tužba uvažava, ili odbija kao neosnovana.

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 prvostupanijsko porezno tijelo odlučuje nadležno drugostupanijsko 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 slijedeće 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 inspeksijskog nadzora
Ometanje obavljanja inspeksijskog 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	500,00 - 50.000,00
Neplaćanje u propisanom roku ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Porezni obveznik	500,00 - 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, neplaćivanje PDV-a na propisani račun, neosiguravanje podataka u svom knjigovodstvu za obračun i uplatu PDV-a, kao i o obračunanom i uplaćenom porezu ³¹ , 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

³¹ 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.

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	Porezni obveznik	2.000,00 - 500.000,00
<p>I Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od dvije godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u vremenu od jedne do tri godine</p>		

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 porezu na promet nekretnina

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Porezni obveznik	2.000,00 - 50.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjerenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini	Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu	2.000,00 - 50.000,00

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)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje: - poreza na nasljedstva i darove, - poreza na kuće za odmor, - poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište - poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine - poreza na neizgrađeno građevno zemljište	Porezni obveznik	500,00 - 25.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku - Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku - Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Fizička osoba	5.000,00 – 100.000,00

Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- Nedostavljanje propisanog izvješća u propisanom roku - Neplaćanje posebnog poreza u propisanom roku	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 100.000,00
	Fizička osoba	

10. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 153/02),
- 📖 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),
- 📖 Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske broj U-I-1559/2001 i U-I-2355/2002 („Narodne novine“ br. 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),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 94/09),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke („Narodne novine“ broj 119/09),
- 📖 Zakon o preuzimanju Zakona o upravnim sporovima („Narodne novine“ broj 53/91, 9/92, 77/92),
- 📖 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),
- 📖 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),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 150/08, 153/09),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08)
- 📖 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),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/06),
- 📖 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),
- 📖 Pomorski zakonik („Narodne novine“ broj 181/04, 76/07, 146/08),
- 📖 Odluka o potvrđivanju statusa pripadnosti općina trećoj skupini područja posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 138/02),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 146/09),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 149/09),
- 📖 Pravilnik o obliku i sadržaju prijave poreza na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 28/01, 148/09),
- 📖 Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata („Narodne novine“ broj 16/96 i 125/97, 37/06),
- 📖 Pravilnik o djelatnostima iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima te organiziranja kampova koje će se paušalno oporezivati, o visini paušalnog poreza i načinu plaćanja paušalnog poreza („Narodne novine“ broj 48/05, 148/09),
- 📖 `Pravilnik o posebnom porezu na plaće, mirovine i druge primitke („Narodne novine“ broj 96/09),
- 📖 `Pravilnik o posebnom porezu na primitke od samostalne djelatnosti i ostale primitke („Narodne novine“ broj 131/09),
- 📖 Pravilnik o proglašavanju turističkih općina i gradova i o razvrstavanju naselja u turističke razrede („Narodne novine“ broj 122/09),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09),
- 📖 Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine“, broj 3/05, 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06, 126/07, 135/09),
- 📖 Odluka županije o županijskim porezima,
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 12/05, 68/05, 137/09),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2010. godinu („Narodne novine“ broj 141/09),
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2010. godinu („Narodne novine“ broj 5/10),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2010. godini („Narodne novine“ broj 157/08, 9/10).

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, Civljane, Čeminac, Darda, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Draž, Dubrovačko primorje, Dragalić, Dvor, Erdut, Ernestinovo, Gvozd, Hrvatska Dubica, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Jagodnjak, Jasenovac, Kijevo, Kneževi Vinogradi, Lovas, Majur, Markušica, Negoslavci, Nijemci, Nuštar, Petlovac, Plitvička Jezera, Popovac, Rakovica, Slunj, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Šodolovci, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tovarnik, Trpinja, Vojnić, Vrlika, Vukovar, Župa dubrovačka.

Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:

Osiijek – naselje: Klisa, Nemetin, Sarvaš, Tenja.

Vinkovci – naselje: Mirkovci.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:

Barilović, Benkovac, Biskupija, Brestovac, Čačinci, Drniš, Đulovac, Ervenik, Glina, Gornji Bogićevci, Gospić, Gračac, Grubišno Polje, Hrvace, Jasenice, Josipdol, Kistanje, Knin, Konavle, Krnjak, Lasinja, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lovinac, Mikleuš, Novigrad, Novska, Obrovac, Okučani, Otočac, Pakrac, Petrinja, Plaški, Polača, Poličnik, Posedarje, Promina, Ružić, Saborsko, Sirač, Skradin, Stankovci, Ston, Sunja, Škabrnja, Tounj, Udbina, Velika, Velika Pisanica, Veliki Grđevac, Voćin, Vrhovine i Zemunik Donji.

Drugoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju i naselja u gradovima:

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsecine, 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, Lečevica, 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, Lohor, Lokve, Lovreč, 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 dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu,
3. primici od kamata po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom,
4. primici od otuđenja financijske imovine ako to nije djelatnost poreznog obveznika,
5. izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navr-

šio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja,

6. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu,
7. 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,
8. 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.

👉 Dohotkom se ne smatraju ni primici za koje fizičke osobe ne pružaju tržišne protuusluge, i to:

1. primici po posebnim propisima
 - 1.1. potpore zbog zbrinjavanja ratnih invalida i članova obitelji poginulih hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata,
 - 1.2. socijalne potpore,
 - 1.3. doplatak za djecu i novčani primici za opremu novorođenog djeteta,
 - 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. 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 i privatnim zdravstvenim osiguranjem.

👉 Dohotkom se ne smatraju ni 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 potpuno priznati izdatak.

i Nabrojani primici smatraju se oporezivim dohotkom ako su u svezi s ostvarivanjem dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka.

i 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

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 dodatnog 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	svota naknade
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog druga, roditelja, roditelja bračnog druga, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi, te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpورا za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH
DAROV I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje

Nagrade radnicima	
Za navršenih 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršenih 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršenih 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršenih 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršenih 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršenih 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršenih 40 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrića 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 pokrića troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca

ii 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.

ii 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 inozemstvu po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.

i Naknada za odvojeni život od obitelji isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastorak i štitićenik, 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

Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima.	do 1.600,00 kn (iznimno do 4.000,00 kn) mjesečno
i Iznimno, ne smatraju se oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima u tuzemstvu do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju	
Stipendije studentima za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata, te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske,	svota stipendije
Sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju športašima za njihovo športsko usavršavanje	do 1.600,00 kn mjesečno

NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA	
Nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	do 20.000,00 kuna godišnje
Naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima	do 1.600,00 kuna mjesečno
NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
Nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima	svota nagrade
Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima	do 50.000,00 kn godišnje

11.4 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 radnicima² 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 4% 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.

³² 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

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
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	Tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	Iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe³³:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili ▪ 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV), ili <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja³⁴:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Cestovno motorno vozilo - ukupno prijedena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijedenom kilometru ▪ Plovilo - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ▪ Sredstvo zračnog prometa - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 4% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 4% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela dionica (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ³⁵)	Nominalna vrijednost dionica

11.5 OSOBNİ ODBITAK

I Osobni odbitak poreznog obveznika je neoporezivi dio dohotka.

³³ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatitelj 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

³⁴ Isplatitelj 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 prijedenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

³⁵ 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.

OSOBNİ ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKIH PODRUČJA		1. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		2. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI		3. SKUPINA PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI I BRDSKO-PLANINSKA 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)
		1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00
Osobni osobni odbitak	1	u visini mjesečne mirovine, najmanje 1.800,00, a najviše do 3.200,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 21600,00, a najviše do 38.400,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Osobni odbitak umirovljenika	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	900,00	10.800,00	1.920,00	23.040,00	1.600,00	19.200,00	1.200,00	14.400,00
Prvo dijete	0,7	1.260,00	15.120,00	2.688,00	32.256,00	2.240,00	26.880,00	1.680,00	20.160,00
Drugo dijete	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Treće dijete	1,4	2.520,00	30.240,00	5.376,00	64.512,00	4.480,00	53.760,00	3.360,00	40.320,00
Četvrto dijete ³⁶	1,9	3.420,00	41.040,00	7.296,00	87.552,00	6.080,00	72.960,00	4.560,00	54.720,00
Peto dijete	0,3	540,00	6.480,00	1.152,00	13.824,00	960,00	11.520,00	720,00	8.640,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je riješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ³⁷	1	1.800,00	21.600,00	3.840,00	46.080,00	3.200,00	38.400,00	2.400,00	28.800,00

³⁶ 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.

³⁷ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu.

NA POMENE:

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 očusi 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 10.800,00 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 i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja,
- Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počucima 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.

I Rezidentu se osobni odbitak u godišnjoj poreznoj prijavi može uvećati (nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak, osobni odbitak za uzdržavane članove i osobni odbitak za invalidnost):

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Najviše do 12.000,00 kuna godišnje (uključujući i uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje, premije dopunskog i dodatnoga zdravstvenog osiguranja i premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što su uplaćene tuzemnim osigurateljima) za naredne svote i ulaganja:
 - 2.1 Svotu stvarnih troškova zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj za vlastite potrebe, a pod uvjetom da ti izdaci nisu plaćeni iz osnovnog, dopunskog ili dodatnoga zdravstvenog osiguranja i ako nisu financirani iz dobivenih darovanja za te namjene,

- 2.2 Kupnju ili gradnju prvog stambenog prostora (stambene kuće ili stana) na području Republike Hrvatske za potrebe trajnog stanovanja što se financira iz vlastitih sredstava (uvećanje osobnog odbitka priznaje se na temelju vjerodostojnih isprava u visini stvarno nastalog izdatka), ili što se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita (uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom kreditu),
- 2.3 Održavanje postojećega stambenog prostora na području Republike Hrvatske u vlasništvu poreznog obveznika ili njegovoga bračnog druga radi poboljšanja uvjeta stanovanja, a pod uvjetom da u tom stambenom prostoru ima prebivalište i trajno boravi (ako se financira iz vlastitih sredstava uvećanje osobnog odbitka priznaje se za izdatke na osnovi izvornih računa registriranih izvođača radova za utrošeni materijal i/ili usluge, a ako se financira sredstvima iz namjenskog stambenog kredita uvećanje osobnog odbitka priznaje u visini plaćenih kamata po tom kreditu),
- 2.4 Svotu plaćene slobodno ugovorene najamnine za potrebe stanovanja u stambenom prostoru najmodavca, osim ako obveznik plaća zaštićenu najamninu prema posebnom zakonu,
3. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

I Nerezidentu se u godišnjoj poreznoj prijavi, nakon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak, osobni odbitak može uvećati za:

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

11.6 POREZNA KARTICA

Radnik i osoba koja prima plaću kad prvi puta stupi u radni odnos dužna je od nadležne ispostave Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu tražiti Obrazac PK i predati ga poslodavcu ili isplatioj plaće. To nije obveza umirovljenika za koje podatke iz Obrascu PK pri umirovljenju dostavlja Porezna uprava elektroničkim putem HZMO-u.

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.

I Svaku promjenu osobnih podataka i podataka što utječu na osobni odbitak može upisati samo ispostava Porezne uprave nadležna prema mjestu prebivališta ili uobičajenom boravištu 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 uzdržavanjem 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 područnog ureda Porezne uprave prema mjestu njegovog prebivališta ili uobičajenom boravištu.

I Nerezident podnosi godišnju poreznu prijavu ispostavi područnog ureda 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.

Porezni obveznici koji obvezno podnose godišnju prijavu poreza na dohodak

Godišnju poreznu prijavu obvezno podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu:

1. porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od nesamostalnog rada kod dva ili više poslodavca istovremeno i/ili,
2. porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti,
3. porezni obveznik rezident ako dohodak (dohodak od nesamostalnog rada, dohodak od samostalne djelatnosti, dohodak od imovine i imovinskih prava, dohodak od kapitala, dohodak od osiguranja i drugi dohodak) ostvari izravno iz inozemstva,

4. porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi koji, prema Pomorskom zakoniku, po osnovi rada na brodu ostvari dohodak od nesamostalnog rada,
5. porezni obveznik ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plati porez na dohodak,
6. porezni obveznik ako poslodavac, isplatiatelj primitka ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,

i Porezni obveznik je obavezan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

i Obveznicima poreza na dohodak koji imaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave, a istu ne podnesu ili ako su podaci iz godišnje porezne prijave netočni ili nepotpuni, porez na dohodak utvrđuje se procjenom.

Porezni obveznici koji nisu obvezni podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak

Godišnju poreznu prijavu nije obavezan podnijeti porezni obveznik ako u poreznom razdoblju ostvari:

1. dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca ili više tuzemnih poslodavaca, odnosno isplatielja primitka, ali ne istovremeno, i/ili
 2. dohodak od imovine i imovinskih prava, i/ili
 3. dohodak od kapitala, i/ili,
 4. dohodak od osiguranja, i/ili,
 5. drugi dohodak,
- a pod uvjetom da nije obavezan podnijeti godišnju poreznu prijavu.

i Ako je porezni obveznik tijekom poreznog razdoblja ostvario samo navedene dohotke, može za te dohotke podnijeti godišnju poreznu prijavu radi:

1. ostvarivanja prava na korištenje izdataka po osnovi tuzemnim osigurateljima u tuzemstvu uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, dopunskog i dodatnoga zdravstvenog osiguranja, te dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja,
2. ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak,
3. prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje odnosno godišnje izravnane porezne osnovice,
4. drugih prava propisanih zakonima.

i Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obavezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupno ostvareni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

Porezni obveznici koji ne mogu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak

Godišnju poreznu prijavu ne može podnijeti porezni obveznik:

1. za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa,
2. za dohodak koji se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu .

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)

i Iznos godišnjeg paušalnog poreza na dohodak uvećava se za prizet 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%	Biskupija	4%	Breznica	10%
Bale	1%	Bistra	10%	Brinje	10%
Barban	5%	Bizovac	3%	Brodski Stupnik	10%
Bedenica	3%	Bjelovar	12%	Buje	6%
Bednja	10%	Blato	10%	Bukovlje	5%
Belica	1%	Bol	10%	Cerna	5%
Beli Manastir	1%	Borovo	10%	Cernik	10%
Belišće	10%	Bošnjaci	5%	Cerovlje	2%
Benkovac	5%	Brckovljani	3%	Cista Provo	3%
Beretinec	7%	Brdovec	10%	Cestica	10%
Bilice	10%	Brela	5%	Civljane	7%
Bilje	5%	Brestovac	5%	Crikvenica	10%

Čabar	5%	Ivanec	10%	Ludbreg	8%
Čaglin	5%	Ivanić Grad	6%	Luka	5%
Čakovec	10%	Ivankovo	10%	Lumbarda	5%
Čazma	10%	Jagodnjak	3%	Lupoglav	1%
Čeminac	3%	Jakovlje	5%	Magadenovac	2%
Darda	5%	Jakšić	5%	Makarska	10%
Davor	10%	Jastrebarsko	9%	Mali Bukovec	5%
Delnice	5%	Jelsa	10%	Marčana	5%
Dežanovac	5%	Kanfanar	2%	Marija Gorica	10%
Dicmo	8%	Kapela	8%	Marijanci	5%
Donja Voća	10%	Kaptol	10%	Markušica	5%
Donji Andrijevi	8%	Karlovac	12%	Medulin	5%
Donji Lapac	5%	Karojba	5%	Metković	10%
Donji Martijanec	5%	Kaštela	12%	Milna	2%
Donji Miholjac	8%	Kaštelir-Labinci	1%	Mljet	10%
Dragalić	10%	Kijevo	5%	Motovun	1%
Draž	2%	Kistanje	3%	Mrkopalj	5%
Drenovci	5%	Klanjec	12%	Muč	7%
Drniš	5%	Klenovnik	7%	Murter	6%
Dubrava	3%	Klinča Selo	10%	Negoslavci	5%
Dubravica	7%	Kloštar Ivanić	2%	Nova Gradiška	12%
Dubrovnik	15%	Kneževi Vinogradi	5%	Nova Kapela	10%
Duga Resa	5%	Knin	5%	Novi Marof	10%
Dugo Selo	9%	Konavle	7,5%	Novi Vinodolski	7%
Dugopolje	8%	Končanica	5%	Nuštar	6%
Dvor	5%	Konjščina	5%	Omiš	8%
Đakovo	10%	Korčula	6%	Opatija	7,5%
Erdut	1%	Kraljevica	5%	Orle	5%
Ervenik	3%	Krašić	6%	Osijek	13%
Farkaševac	3%	Kravarsko	5%	Otočac	5%
Fažana	3%	Križ	2%	Otok	10%
Fužine	5%	Križevci	10%	Otok (Vinkovci)	10%
Garčin	10%	Krnjak	8%	Ozalj	12%
Garešnica	10%	Kutina	10%	Pazin	5%
Gornji Bogičevci	5%	Labin	6%	Petlovac	5%
Gračac	7%	Lanišće	1%	Petrijevci	5%
Gračišće	5%	Lastovo	3%	Petrinja	10%
Gradec	5%	Lepoglava	8%	Pićan	2%
Grubišno polje	10%	Lipovljani	6%	Pirovac	6%
Hrvace	10%	Ližnjan	5%	Pisarovina	3%
Hrvatska Kostajnica	4%	Lokvičići	7%	Pleternica	10%
Ilok	5%	Lovas	5%	Plitvička jezera	5%
Imotski	12%	Lovincac	3%	Podbablje	6%

Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	3%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	7,5%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	6,25%
Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slavonski Brod	8%
Slunj	5%

Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja	6%
Sveti Đurđ	5%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	1%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Špišić Bukovica	9%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	6%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%
Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%

Velika Kapanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%
Vinica	5%
Vinkovci	10%
Virovitica	10%
Vis	3%
Visoko	10%
Višnjan	5%
Vižinada	1%
Vodice	6%
Vodnjan	5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	6%
Vrgorac	10%
Vrhovine	7%
Vrlika	7%
Zadvarje	1%
Zagreb	18%
Zagvozd	6%
Zaprešić	12%
Zlatar	10%
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	10%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

Bilješke: