



pu.mfin.005

UDRUGE U POREZNOM SUSTAVU REPUBLIKE HRVATSKE

INSTITUT ZA
JAVNE
FINANCIJE

Ova brošura će vam na jednostavan i razumljiv način objasniti kada je udruga porezni obveznik i za koji porezni oblik — PDV, porez na dobit, porez na dohodak i druge poreze. Odgovori na pitanja kad je udruga porezni obveznik i za koji porez dani su na temelju odredba Zakona o porezu na dodanu vrijednost, Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dohodak i drugih poreznih propisa.

Budući da je udruga oblik slobodna i dragovoljnog udruživanja više fizičkih ili pravnih osoba za djelatnosti na područjima ljudskih prava i sloboda, ekologije, humanitarne djelatnosti, za promicanje uvjerenja i postizanje određenih ciljeva u kulturi, športu, tehnici, zdravstvu, znanosti, nacionalnih pitanja i drugih područja opće društvene dobrobiti, u pravilu ne bi trebala biti porezni obveznik, jer to nisu gospodarstvene ili poduzetničke djelatnosti radi kojih se postaje poreznim obveznikom. Međutim, udruge često, poradi financiranja djelatnosti za koju su osnovane, obavljaju i neke gospodarstvene djelatnosti zbog kojih postaju porezni obveznici. Odgovore na pitanja, što su im obveze i kakva prava kao poreznim obveznicima za pojedini porezni oblik daje ova brošura.

Ako su Vam, i nakon što ste je pročitali, ostale neke nejasnoće u vezi s pravima i obvezama u vezi s pojedinim poreznim oblikom, dodatna pojašnjenja potražite na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske – Porezna uprava, i to na web-adresama www.pu.mfin.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema sjedištu udruge.

ZA KOJE POREZE UDRUGA MOŽE BITI POREZNI OBVEZNIK?

Udruga može biti porezni obveznik za slijedeće porezne oblike:

- * porez na dobit,
- * porez na dodanu vrijednost (PDV),
- * porez na potrošnju,
- * porez na dohodak,
- * porez na promet nekretnina,

- * porez na nasljedstva i darove i
- * druge poreze ako to proizlazi iz djelatnosti što je obavlja.

MOGU LI VJERSKE ZAJEDNICE, SINDIKATI, POLITIČKE STRANKE I UDRUGE POSLODAVACA, NA KOJE SE NE PRIMJENJUJE ZAKONU O UDRUGAMA, BITI POREZNI OBVEZNICI?

Vjerske zajednice, sindikati, političke stranke te udruge poslodavaca mogu biti porezni obveznici.

JE LI UDRUGA POREZNI OBVEZNIK AKO PLAĆA POREZ PRI KUPNJI ROBA I USLUGA?

Postoji razlika udruge poreznog obveznika i udruge koja plaća porez pri kupnji robe i usluga. Ako je udruga porezni obveznik, to znači da je dužna obračunavati i plaćati poreze u državni proračun, te voditi evidencije o obračunanom i plaćenom porezu. Plaćanje poreza pri kupnji dobara i usluga ne čini udrugu poreznim obveznikom, jer porezni obveznik je onaj koji porez izravno plaća državi.

KOJE POSLOVNE KNJIGE VODI UDRUGA AKO JE POREZNI OBVEZNIK?

Udruga vodi poslovne knjige i sastavlja financijska izvješća prema propisima što uređuju način vođenja računovodstva neprofitnih organizacija.

Uz navedene knjige, udruga koja je porezni obveznik mora voditi i knjige prema poreznim propisima, ovisno o poreznom obliku.

Ako je udruga obveznik PDV-a, uz knjige što ih vodi prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije, obvezna je

odatno voditi Knjigu izlaznih i Knjigu ulaznih računa po propisima o PDV-u.

Ako je udruga obveznik poreza na dobit, umjesto knjiga za ne-profitne organizacije, vodi knjige prema Zakonu o računovodstvu, poput trgovačkih društava i drugih poduzetnika, što znači po načelu dvojnoga knjigovodstva i načelu nastanka događaja.

KOJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA I OBRAČUNE SASTAVLJA UDRUGA I KOME IH DOSTAVLJA?

Udruga je obvezna sastavljati financijska izvješća o svom poslovanju — bilancu i račun prihoda i rashoda, te bilješke uz financijska izvješća i dostaviti ih mjesno nadležnim područnim uredima Državnog ureda za reviziju (u županijskim središtima). Ako je udruga i porezni obveznik poreza na dobit, tada financijska izvješća, bilancu i račun dobiti i gubitka, dostavlja mjesno nadležnoj ispostavi Porezne uprave, uz prijavu poreza na dobit. Za druge porezne oblike Poreznoj upravi ne dostavlja financijska izvješća, nego posebne porezne prijave; prijava poreza na dobit – Obrazac PD, prijava poreza na dodanu vrijednost – Obrazac PDV.

TKO OBAVLJA NADZOR NAD RADOM UDRUGE?

Rad udruge nadziru ministarstvo nadležno za poslove opće uprave, a u dijelu primjene poreznih propisa, Porezna uprava.

PRIMJENA PROPISA O POREZU NA DODANU VRIJEDNOST

Koje su stope PDV-a?

Opća je stopa PDV-a 22%. Samo za određene kategorije dobara (kruh, mlijeko, određene knjige i lijekove, znanstvene časopise) i usluge (javno prikazivanje filmova, ugostiteljsko-hotelijske usluge za strance) stopa je 0%.

Kada je udruga obveznik PDV-a?

Udruga je obveznik PDV-a, ako obavlja neku poduzetničku djelatnost od koje stječe godišnji prihod u svoti većoj od 85.000,00 kuna. Ako udruga od poduzetničke djelatnosti stječe prihod u svoti manjoj od 85.000,00 kuna, nije porezni obveznik, osim ako to ne želi biti. Tada se treba prijaviti u ispostavi Porezne uprave mjesno nadležnoj, prema sjedištu udruge.

Udruga postaje obveznik PDV-a od početka godine što slijedi godinu u kojoj je stečen prihod od poduzetničke djelatnosti veći od 85.000,00 kuna.

Prema propisima o PDV-u, političke stranke, sindikate i komore ne smatra se poduzetnicima i nisu obveznici plaćanja PDV-a, i kada obavljaju gospodarske djelatnosti, dok im Porezna uprava o tome ne ispostavi rješenje.

Trebaju li udruge posebno rješenje da jesu ili nisu obveznici PDV-a?

Porezna uprava ne izdaje posebno rješenje udrugama da jesu ili nisu obveznici PDV-a, ako su porezni obveznici po sili zakona, tj. ako ispunjavaju zakonske uvjete prema kojima su porezni obveznici, a to je obavljanje poduzetničke djelatnosti od koje se stječe više od 85.000,00 kuna prihoda godišnje. Međutim, ako udruga nije porezni obveznik po sili zakona, a Poreznoj upravi izjavi da to želi biti, Porezna uprava donosi rješenje koje je za takvu udrugu obvezujuće pet godina.

Iznimno, političkim strankama, sindikatima i komorama, Porezna uprava ispostavlja rješenja da jesu obveznici PDV-a, ako obavljaju gospodarsku djelatnost a neoporezivanje te djelatnosti dovelo bi do stjecanja neopravdanih povlastica u odnosu na druge porezne obveznike. Ali dok Porezna uprava ne donese rješenje, političke stranke, sindikati i komore nisu obveznici PDV-a i ako obavljaju neku gospodarsku djelatnost.

Što su razlozi da se udruga sama prijavi kao obveznik PDV-a?

Ako udruga prema zakonu nije obveznik PDV-a, jer ne stječe prihode od poduzetničke djelatnosti iznad 85.000,00 kuna godišnje, razlog da se sama prijavi kao porezni obveznik može biti ako su poduzetničke djelatnosti takve da pri kupnji dobra i usluga od drugih ima značajnu svotu pretporeza. Pretporez može vratiti od Porezne uprave ili za njega umanjiti vlastitu obvezu.

Što je sve pretporez kojeg se može vratiti ili odbiti od porezne obveze?

Pretporez je PDV što ga udruga obveznik PDV-a može vratiti od Porezne uprave ili za toliko umanjiti poreznu obvezu. Pretporez se pojavljuje u tri slučaja: u računima prodavatelja za kupljena dobra i usluge, PDV što ga se plaća pri uvozu dobara iz inozemstva u tuzemstvo, te porez što ga obveznici PDV-a plaćaju kada im uslugu obavi stranac a ona se oporezuje PDV-om u tuzemstvu.

Može li udruga vratiti pretporez i ako nije obveznik PDV-a?

Udruga nema pravo povrata pretporeza ako nije obveznik PDV-a. Tada je porez na računu za kupljena dobra ili usluge dio troškova udruge.

Ako udruga dobije račun za kupljena dobra što služe i za neprofitnu i za gospodarstvenu djelatnost, može li odbiti ukupnu svotu pretporeza na računu?

Ako udruga ima račun s PDV-om za kupljena dobra što će ih upotrijebiti i za neprofitnu i za gospodarstvenu djelatnost udruge, pretporez treba podijeliti razmjerno uporabi kupljenih dobara u pojedinoj djelatnosti. Omjer se utvrđuje ponajprije prema fizičkim pokazateljima uporabe, a ako to nije moguće, treba naći najprihvatljiviji omjer s obzirom na stvarnu uporabu za pojedinu namjenu.

Što su osnovne obveze obveznika PDV-a?

Kad je udruga obveznik PDV-a, znači da ima sve obveze i prava kakva imaju i drugi obveznici PDV-a. To u osnovi znači obvezno po svim računima za sva prodana dobra i usluge zaračunati PDV, uključivši i prodaju poslovnih sredstva i drugih sredstava. Daljnja je obveza voditi evidenciju o obračunanu i plaćenom porezu, te prijavljivati zaračunati PDV Poreznoj upravi za svako obračunsko razdoblje.

U kojim se razdobljima plaća PDV?

PDV se prijavljuje i plaća u jednakim rokovima. Obračunsko je razdoblje za koje treba prijaviti i platiti PDV svaki kalendarski mjesec ili svaka tri mjeseca, ako godišnji prihod ne premašuje 300.000,00 kuna. Prijavu se mora dostaviti najkasnije do kraja tekućeg mjeseca nakon isteka obračunskog razdoblja, a u istome roku treba i platiti prijavljen porez. Osim tijekom godine propisana je i obveza sastavljanja godišnjeg obračuna za kalendarsku godinu što ga se predaje Poreznoj upravi do kraja travnja tekuće za proteklu godinu, a PDV po godišnjem obračunu treba platiti do kraja travnja tekuće godine za proteklu godinu.

Ulaze li donacije i dotacije u svotu od 85.000,00 kuna?

Donacije i dotacije nisu prihod stečen kao naknada za obavljanje poduzetničke djelatnosti, te ih se ne uzima u obzir za utvrđivanje granice 85.000,00 kuna.

Je li udruga obveznik PDV-a ako ima prihode od članarine veće od 85.000,00 kuna?

Clanarina, u pravilu, nije prihod od poduzetničke djelatnosti te svota prikupljene članarine iznad 85.000,00 kuna ne čini udrugu obveznikom PDV-a, ako je članarina, uistinu, samo članarina. Članarinom se, općenito, smatra doprinos članova udruge u jednakim svotama za sve članove ili pojedine kategorije članova (djelatne osobe i umirovljenici, učenici i studenti), radi opće do-

brobiti, u skladu s odredbama statuta udruge. No, treba biti oprezan kad neka udruga uz članarinu naplaćuje i naknadu za određenu uslugu, kao što je često slučaj u športskih udruga. Mnoge športske udruge uz članarinu naplaćuju i naknadu za uporabu igrališta, dvorana ili opreme. Nisu športske udruge jedine, nego su prepoznatljive. Mogu to biti i udruge koje putem članarine naplaćuju obavljenju uslugu obrazovanja, informatički tečajevi, na primjer. U takvim okolnostima treba raščlaniti dio što se odnosi na članarinu te dio što je prihod od obavljene usluge.

Plaća li se PDV na donaciju u stvarima?

Ako udruga primi donaciju u stvarima od tuzemnog donatora, ne plaća PDV, jer je to obveza donatora (ako je obveznik PDV-a). Ako je, pak, donator inozemna osoba, na vrijednost donacije, što ne mora biti samo humanitarna pomoć, ne plaća se PDV.

Kako se postupa s inozemnim novčanim donacijama?

Udruge mogu za primljene novčane donacije iz inozemstva kupovati robu i usluge u zemlji bez plaćanja PDV-a. Uvjet je da u nadležnu područnom uredu — Porezne uprave, u županijskim centrima, prijave svotu primljene donacije, na temelju čega dobivaju potvrdu. U potvrdu se upisuje svota primljene donacije a prodavatelji upisuju iskorištenu svotu donacije. Pri kupnji robe i usluga, treba imati tu potvrdu u koju prodavatelj upisuje podatke o vrsti i vrijednosti isporučene robe ili obavljenih usluga, a sebi ostavlja presliku potvrde kao dokaz zašto u računu nije zaračunao PDV. Robu i usluge bez plaćanja PDV može se kupovati do svote primljene novčane donacije navedene u potvrdi.

Iz inozemnih novčanih donacija, bez plaćanja PDV-a, može se dobra kupovati i u inozemstvu, dakle uvoziti bez plaćanja PDV-a.

Kakva još dobra mogu udruge primiti iz inozemstva bez plaćanja PDV-a?

Udruge (ali i drugi primatelji) mogu primiti iz inozemstva, bez plaćanja PDV-a, i sljedeće:

- * poštanske i druge pošiljke do vrijednosti 300,00 kuna
- * reklamni materijal i uzorke što ih se prima prema odredbama međunarodnih konvencija,
- * odlikovanja i priznanja dobivena u sklopu međunarodnih događaja te darove primljene na osnovi međunarodnih odnosa, uz propisane carinske uvjete,
- * isprave, obrasce i nositelje podataka.

Plaćaju li međunarodne humanitarne organizacije PDV pri kupnji dobara i usluga u Hrvatskoj?

Međunarodne humanitarne organizacije plaćaju PDV pri kupnji dobara i usluga u Hrvatskoj, osim ako je riječ o međunarodnim organizacijama obuhvaćenima međunarodnim ugovorom s Vladom RH što, možebitno, određuje da ne plaćaju PDV i druge poreze.

Ako udruga ne plaća PDV, a naknadno se ispostavi da je bila dužna, mora li platiti PDV unatrag?

Prijavlivanje je obveze PDV-a samoprijavlivanje poreznih obveznika koji su ispunili zakonske uvjete za plaćanje PDV-a. To znači da svaka udruga mora sama utvrditi je li obveznik PDV-a ili nije, ovisno o njenoj djelatnosti.. Ako se udruga ne prijavi kao obveznik PDV-a, a Porezna uprava u nadzoru utvrdi kako su posrijedi djelatnosti što su podlijegale plaćanju PDV-a, može zaračunati PDV i zakonske zatezne kamate unatrag, do roka zastare, dakle do pet godina unatrag.

Što se u udruga uobičajeno smatra poduzetničkom djelatnosti?

Od brojnih mogućih poduzetničkih odnosno gospodarstvenih aktivnosti kojima se udruge bave izdvajamo one za koje ima najviše pitanja:

- * priprema i tisak časopisa,
- * izrada letaka i sličnih tiskovina,
- * održavanje seminara i škola,

- * davanje u zakup nekretnina,
- * novčane pozajmice,
- * ugostiteljstvo.

Je li udruga obveznik PDV-a i kad jednokratno obavi neku poduzetničku aktivnost?

Ako se udruga bavi nekom djelatnošću što je se smatra poduzetničkom, može biti porezni obveznik PDV-a, ako je ta djelatnost trajna, što znači da se ponavlja i cilj joj je stjecanje prihoda. Jednokratni poduzetnički pothvat ne znači trajno obavljanje djelatnosti, pa tada udruga nije porezni obveznik. Na primjer:

1. Ako je udruga nakladnik časopisa u vezi sa svojom djelatnošću što ga dijeli članovima i drugima besplatno, to se ne smatra poduzetničkom djelatnošću. Međutim, ako udruga trajno, dakle ne sporadično, tiska časopis i slične tiskovine od kojih stječe prihode, to je poduzetnički pothvat.
2. Ako udruga izrađuje letke i slične tiskovine što ih dijeli besplatno, to se ne smatra poduzetničkom djelatnošću neovisno o učestalosti.
3. Ako udruga održava seminare uz kotizaciju, ili bez kotizacije, ali sporadično, od slučaja do slučaja, ne smatra se da obavlja poduzetničku djelatnost. Međutim, ako udruga održava seminare uz kotizaciju kao redovitu djelatnost, to je poduzetništvo, radi kojega može biti obveznik PDV-a. Jednako je ako udruga održava tečajeve ili škole uz naknadu.
4. Ako udruga trajno iznajmljuje poslovni prostor, riječ je o poduzetničkoj djelatnosti za koju može biti obveznik PDV-a. Ako, međutim, daje u zakup stambeni prostor, i tada je riječ o poduzetničkoj djelatnosti, ali nema obveze plaćanja PDV-a (jer su usluge stanovanja oslobođene plaćanja PDV-a).
5. Ako udruga povremeno dobije kamatu na pozajmicu, riječ je o povremenoj djelatnosti, što se ne smatra poduzetničkom prema propisima o PDV-u. Ali, ako udruga trajno stječe kamatu

kao prihod od pozajmljivanja novca, riječ je o poduzetničkoj djelatnosti.

6. Ako udruga ima cafe–bar (ili nešto slično) zatvorenog tipa, u kojemu se piće prodaje samo članovima, to se ne poduzetničkom djelatnošću. Međutim, ako udruga ima buffet otvorenog tipa u koji mogu ući i kupiti piće svi građani, to jest poduzetnička djelatnosti, radi koje udruga može biti obveznik PDV–a.

Te se djelatnosti mogu i kumulirati, pa se tada granicu 85.000,00 kuna utvrđuje za sve stečene prihode od oporezivih djelatnosti.

Kada je udruga obveznik PDV–a iako nije u sustavu PDV–a?

Udruga može biti povremeni porezni obveznik, iako nije obveznik PDV–a. Obvezna je platiti PDV na usluge što ih za nju obavi inozemni poduzetnik, ako je riječ o uslugama za koje je propisno mjesto oporezivanja u tuzemstvu. To su, naprimjer, odvjetničke usluge, usluge prevoditelja, autorska prava i druge. Udruga je povremeni porezni obveznik i pri oporezivu uvozu dobara.

POREZ NA DOBIT

Kada je udruga obveznik poreza na dobit?

Nasuprot PDV–u, za kojeg same udruge moraju utvrditi jesu li porezni obveznici ili nisu, prema propisima o oporezivanju dobiti, udruge plaćaju porez na dobit samo kada dobiju rješenje Porezne uprave da su obveznici poreza na dobit.

Kada Porezna uprava ispostavlja rješenje udruzi da je obveznik poreza na dobit?

Porezna uprava ispostavlja rješenje udruzi da je obveznik poreza na dobit ako procijeni da udruga koja se bavi gospodarstvenom djelatnošću, stječe dobit kakvu treba oporezivati, ili ako net-

ko drugi, uključivši samu udrugu, zahtijeva rješenje da bude obveznik poreza na dobit, primjerice kad udruga obavlja neku gospodarsvenu djelatnost za koju se može reći da je na tržištu i njome konkurira drugima, a u povoljnijem je položaju jer ne plaća porez na dobit.

Može li rješenje imati s retrogradni učinak?

Rješenje za plaćanje poreza na dobit ne može imati s retrogradan učinak zato što je u Zakonu o porezu na dobit izričito propisano da udruga nije porezni obveznik, dok o tome ne dobije rješenje Porezne uprave, a rješenje kojim se utvrđuje status ne može imati retrogradan učinak.

Kolika je stopa poreza na dobit?

Porez na dobit plaća se prema stopi 20%.

Što se smatra gospodarsvenim djelatnostima od kojih se stječe dobit?

Gospodarsvena djelatnost je svako poslovanje kakvim se na tržištu prodaje proizvode — dobra i usluge, uključujući i prava uz naknadu, a cilj im je stjecanje dobiti odnosno profita. To je obavljanje bilo kakve djelatnosti što je uobičajeno obavljaju trgovačka društva kao gospodarsveni subjekti koji se već pri osnivanju i registriranju djelatnosti deklariraju kao gospodarski subjekti.

Ako je udruga obveznik poreza na dobit, podliježu li oporezivanju i prihod od negospodarske djelatnosti, članarine, dotacije i donacije?

Ako je udruga obveznik poreza na dobit, svi prihodi, uključivši prihode od negospodarske djelatnosti, podliježu oporezivanju porezom na dobit. Obveznici poreza na dobit obvezni su, naime,

voditi poslovne knjige kao trgovačka društva, što znači da se sve prihode, gospodarstvene i negospodarstvene uključuje u ukupne prihode, koji se umanjuju za ukupne troškove a razlika je dobit, što je osnovica za obračun poreza na dobit, a može je se umanjiti i uvećati za određene porezno nepriznate rashode ili prihode.

Plaća li udruga porez po odbitku?

Udruga, iako nije obveznik poreza na dobit, obveznik je plaćanja poreza po odbitku prema stopi 15% ako plaća inozemnim osobama, koje nisu fizičke osobe, naknade za korištenje prava intelektualnog vlasništva (ili druge naknade što ih se oporezuje porezom po odbitku, kao što je naknada za porezno savjetovanje, revizorske usluge ili kamate). Ako je sa zemljom iz koje je rezident, primatelj naknade, zaključen ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, porez po odbitku plaća prema stopi iz ugovora.

Je li udruga koja je obveznik PDV-a i obveznik poreza na dobit i obratno?

Udruga koja je obveznik PDV-a nije automatski obveznik poreza na dobit i obratno.

Udruga je obveznik poreza na dobit kada od Porezne uprave dobije rješenje da je obveznik poreza na dobit.

Ako udruga dobije rješenje od Porezne uprave da je obveznik poreza na dobit, nije automatski i obveznik PDV-a, ako godišnji prihodi od poduzetničkih aktivnosti ne premašuju svotu od 85.000,00 kuna.

Je li Porezna uprava ispostavila neko rješenje udruzi da je obveznik poreza na dobit?

Od 1. siječnja 2001. godine, otkad se primjenjuje novi Zakon o porezu na dobit, Porezna uprava nije ispostavila ni jedno rješenje nekoj udruzi da je obveznik poreza na dobit, zbog čega u ovoj brošuri ne navodimo pojedinosti u vezi oporezivanja dobiti.

REKAPITULACIJA:

PRIHODI OD	OBVEZNIK PDV-A	OBVEZNIK POREZA NA DOBIT
– gosp. djelatnosti do 85.000,00 kn	može a ne mora	ne bez rješenja Porezne uprave
– gosp. djelatnosti iznad 85.000,00 kn	da	ne bez rješenja Porezne uprave
– članarine iznad 85.000,00 kn	ne	ne
– donacije iznad 85.000,00 kn	ne	ne

POREZ NA DOHODAK

Kada je udruga obveznik poreza na dohodak?

Udruga kao pravna osoba nije obveznik poreza na dohodak, jer je to porez fizičkih osoba. Kada, međutim, ima zaposlenike prema ugovoru o radu ili ako zapošljava vanjske suradnike uz naknadu, kao isplatelj dohotka obvezna je obračunati i platiti propisan porez na dohodak.

Može li udruga platiti trošak službenog puta vanjskom suradniku bez plaćanja poreza na dohodak?

Ako neka osoba za udrugu obavi neki posao bez naknade a njegovo je obavljanje povezano s putovanjem, udruga može takvoj osobi nadoknaditi troškove službenog puta, u što se uvršćuju troškovi prijevoza i dnevnice, bez plaćanja poreza na dohodak.

Ostali porezi

POREZ NA POTROŠNJU

Kada je udruga obveznik poreza na potrošnju?

Ako udruga ima buffet ili drugi oblik ugostiteljskih usluga u kojima prodaje alkoholna pića (prirodna i specijalna vina, vinjak rakiju i žestoka pića), pivo i bezalkoholna pića, plaća porez na potrošnju što može biti do 3% od prodajne cijene bez PDV-a, ovisno o stopi iz odluke grada ili općine u kojoj je ugostiteljski objekt. Udruga može biti obveznik poreza na potrošnju i kad nije obveznik PDV-a.

POREZ NA PROMET NEKRETNINA

Kada je udruga obveznik poreza na promet nekretnina?

Udruga koja stječe nekretninu, općenito je obveznik plaćanja poreza na promet nekretnina prema stopi 5% na tržišnu vrijednost. Porez na promet nekretnina plaća se i pri zamjeni nekretnina.

Ima li oslobođenja od plaćanja poreza na promet nekretnina?

Porez na promet nekretnina, pri stjecanju nekretnina, ne plaćaju zaklade i fondacije, te Crveni križ i slične humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa.

Pri kupnji novih nekretnina od obveznika PDV-a, od 1. siječnja 1998., ne plaća se porez na promet nekretnina već PDV prema stopi od 22% na građevinsku vrijednost nekretnine. U PDV-u obveznik nije stjecatelj nego isporučitelj, a oslobođenja što vrijede za plaćanja poreza na promet nekretnina ne vrijede za PDV.

POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

Kada je udruga obveznik poreza na nasljedstva i darove?

Porez na nasljedstva i darove plaća se na nekretnine, gotov novac, novčane tražbine, vrijednosnice i pokretnine ako im je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna, prema stopi 5%. Porez na nasljedstva i darove ne plaća se na darove na koje se plaća PDV. Vjerske zajednice, zaklade i fondacije, Crveni križ i druge humani-

tarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa ne plaćaju porez na nasljedstva i darove.

Udruga koja od RH ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dobije pokretninu bez naknade, radi odštete ili drugih razloga u vezi s Domovinskim ratom, ne plaća porez na nasljedstva i darove.

Porez na nasljedstva i darove (donacije) udruge ne plaćaju ako ih primaju za svrhe utvrđene posebnim propisima.

Porezne pogodnosti za donacije pravnih i fizičkih osoba

Ako trgovačka društva i drugi obveznici poreza na dobit i fizičke osobe obveznici poreza na dohodak, daju donacije udrugama koje se bave kulturnom, znanstvenom, obrazovnom, zdravstvenom, humanitarnom, športskom, vjerskom i drugim sličnim djelatnostima, mogu odbiti od oporezive dobiti ili dohotka do 2% svote od prihoda što je donator stekao u prethodnoj godini. Porezno priznata donacija može biti i iznad 2% prihoda prethodne godine, ako je riječi o nekom projektu ministarstva nadležnog za neku od navedenih djelatnosti. Na primjer, Ministarstvo prosvjete i športa ima projekt »Športom protiv droge«.

PROPISI:

1. Zakon o porezu na dobit (»Narodne novine«, br. 127/00),
2. Pravilnik o porezu na dobit (»Narodne novine«, br. 54/01),
3. Zakon o porezu na dodanu vrijednost (»Narodne novine«, br. 47/95. do 73/00),
4. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost (»Narodne novine«, br. 60/96. do 54/00),
5. Zakon o porezu na dohodak (»Narodne novine«, br. 127/2000),
6. Pravilnik o porezu na dohodak (»Narodne novine«, br. 54/2001),
7. Zakon o porezu na promet nekretnina (»Narodne novine«, br. 69/97. do 127/00),
8. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (»Narodne novine«, br. 117/93. do 117/01).

Podaci u ovoj brošuri su ažurni s danom 31. kolovoza 2002. godine

Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik ·
Biblioteka Porezni priručnici i brošure · Zagreb, Katančićeva 5, pp 320 ·
Tel. (01) 49 22 592, 48 19 363 · Fax: (01) 48 19 365 · E-mail: porvje@ijf.hr ·
www.ijf.hr