

Porezni priručnik za obrtnike

Zagreb, listopad 2016.

Nakladnik: Institut za javne financije
Za nakladnika: prof. dr. sc. Katarina Ott
Glavna urednica: dr. sc. Mirjana Jerković
Urednica: Ksenija Smešnjak Ramov
Uredništvo: Institut za javne financije
Porezni vjesnik
Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320
Tel. (01) 48 19 363 / 48 86 443
Fax (01) 48 19 365
E-mail: ured@ijf.hr
www.ijf.hr

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

Naklada: 5.000 primjeraka

ISBN 978-953-7613-73-0

SADRŽAJ

1. PREDGOVOR	5
2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA OBRTNIČKE DJELATNOSTI	6
2.1 Porez na dohodak	6
2.1.1 Porez na dohodak kao razlika primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga	6
2.1.2 Paušalno oporezivanje obrtničke djelatnosti	21
2.2 Porez na dobit	28
2.3 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	41
3. OSTALI POREZI	86
3.1 Priraz porezu na dohodak	86
3.2 Porez na tvrtku ili naziv	89
3.3 Porez na potrošnju	90
3.4 Porez na automate za zabavne igre	91
3.5 Porez na cestovna motorna vozila	93
3.6 Porez na plovila	94
3.7 Porez na promet nekretnina	96
3.8 Porez na nasljedstva i darove	100
3.9 Porez na kuće za odmor	102
3.10 Porez na korištenje javnih površina	103
4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE	105
4.1 Posebni porez na motorna vozila	105
4.2 Posebni porez na kavu i bezalkoholna pića	118
4.3 Trošarinski sustav oporezivanja alkohola i alkoholnih pića (samo za obrtnika obveznika plaćanja trošarine na alkohol i alkoholna pića)	124
5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU	158
5.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i iz poduzetničke plaće i priraz porezu na dohodak	158
5.2 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih obrtnik isplaćuje osobama koje nisu njegovi radnici i priraz porezu na dohodak	167
6. OBVEZNI DOPRINOSI	171
6.1 Obvezni doprinosi osiguranika po osnovi obavljanja obrtničke djelatnosti	171
6.2 Obvezni doprinosi što su ih obrtnici dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike i osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa	175
6.3 Obvezni doprinosi po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	182
7. PREKRŠAJNE ODREDBE	192
8. PROPISI	203
9. PRIVITCI	207
9.1 Primici na koje se ne plaća porez na dohodak	207
9.2 Primici u naravi i utvrđivanje vrijednosti primitaka u naravi	213
9.3 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	215
9.4 Osobni odbitak (neoporezivi dio dohotka)	216
9.5 Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti	219

9.6	Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini	221
9.7	Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma u ugostiteljstvu	223
9.8	Dopuštena visina kala, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu	226
9.9	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji mlinskih i pekarskih proizvoda i tjestenine	228
9.10	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji bezalkoholnih pića, bezalkoholnog piva, prirodne mineralne, prirodne izvorske i stolne vode, voćnih sokova, nektara, sirupa i koncentrata	230
9.11	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji jakih alkoholnih pića, etilnog alkohola, međuproizvoda i piva	230
9.12	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u peradarstvu i proizvodnji jaja	231
9.13	Dopuštena visina tehnološkog manjka i rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda	232
9.14	Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara i rasipa u marikulturi	232
9.15	Dopuštena visina tehnološkog manjka i kala u uzgoju slatkovodnih riba	233
9.16	Visina dnevnic za službena putovanja u inozemstvo	234
9.17	Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	235

1. PREDGOVOR

Osnovna je namjena ovog priručnika da Vam se kao poreznom obvezniku obrtniku na jednostavan i razumljiv način objasni koje su Vaše obveze i prava što proizlaze iz važećih poreznih propisa, propisa o obveznim doprinosima i drugim propisanim javnim davanjima. Pod obrtom se podrazumijeva registrirana djelatnost u skladu sa Zakonom o obrtu

Porezi i doprinosi što su ih obrtnici dužni plaćati podijeljeni su po skupinama. U prvoj skupini su porezi što su ih obrtnici dužni plaćati po osnovi samostalnog obavljanja djelatnosti, to jest porez na dohodak ili porez na dobit, i PDV, ako su u sustavu PDV-a. U sljedećoj skupini su razrađeni županijski i gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. U trećoj skupini je sažeti prikaz posebnih poreza, odnosno trošarina ili akciza za koje obrtnici mogu biti obveznici. U narednom poglavlju su prikazani porezi što ih obrtnici obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju ili daju primitke. Nakon toga slijede poglavlja o obveznim doprinosima. Na kraju priručnika su zakonske i prekršajne odredbe, te korisni privitci.

Radi lakšeg korištenja priručnika pojedini porezi i doprinosi razrađeni su po istoj strukturi: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa, oslobođenja, olakšice i poticaji, porezne osnovice, i osnovice doprinosa, propisane stope, obrasci koje su obrtnici obvezni podnositi, kao i rokovi za njihovo podnošenje, te rokovi plaćanja poreza i doprinosa i uplatni računi.

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. Pitanja možete poslati elektroničkom poštom putem web forme „PIŠITE NAM“ na internet adresi <http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx>, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ i nadležni područni ured kojemu želite postaviti pitanje.

Podaci u priručniku ažurni su na dan 7. listopada 2016. godine.

2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA OBRTNIČKE DJELATNOSTI

2.1 POREZ NA DOHODAK

2.1.1 POREZ NA DOHODAK KAO RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA NA OSNOVI PODATAKA IZ POSLOVNIH KNJIGA

POREZNI OBVEZNIK

1. Obrtnik koji ostvaruje dohodak. Ako više fizičkih osoba zajednički ostvaruje dohodak porezni obveznik je svaka fizička osoba zasebno, i to za svoj udio u zajednički ostvarenom dohotku,

i Dohodak ostvaren obavljanjem zajedničke samostalne djelatnosti utvrđuje se kao jedinstveni dohodak. Zajednički ostvaren dohodak ili gubitak dijeli se na pojedine supoduzetnike prema ugovoru, a ako ugovor nije zaključen dohodak ili gubitak dijeli se na jednake dijelove. Ako više fizičkih osoba ostvaruje dohodak zajedničkim obavljanjem samostalne djelatnosti (supoduzetništvo) svaka fizička osoba (supoduzetnik) plaća porez na dio dohotka koji joj pripada od zajedničke samostalne djelatnosti. Dijelu dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika dodaju se primici što ih pojedini supoduzetnik ostvari za svoj rad ili druge naknade, a koji su kao poslovni izdaci smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti. Od dijela dohotka ili gubitka svakog supoduzetnika odbijaju se izdaci što su nastali pojedinom supoduzetniku, a kao poslovni izdaci nisu smanjili dohodak od zajedničke djelatnosti.

i Supoduzetnici koji ostvaruju zajednički dohodak obvezni su imenovati nositelja zajedničke djelatnosti koji je prvenstveno odgovoran za vođenje poslovnih knjiga, plaćanje poreznih i drugih obveza, podnošenje prijava i izvješća i izvršavanje drugih propisanih obveza što proizlaze iz zajedničke djelatnosti i zajedničke imovine i imovinskih prava. Porezna uprava određuje nositelja zajedničke djelatnosti ako ga supoduzetnici ne odrede. Nerezident ne može biti imenovan nositeljem zajedničke djelatnosti.

2. Obrtnikov nasljednik za sve porezne obveze što proizlaze iz dohotka što ga je ostavitelj ostvario do svoje smrti. Nasljednik je istodobno i porezni obveznik za dohodak što mu pritječe iz naslijeđenih izvora dohotka.

i Dohodak od obrta što se utvrđuje prema poslovnim knjigama je razlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju. Primici i izdaci utvrđuju se prema njihovoj tržišnoj vrijednosti, i to prema načelu bla-

gajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.

Porezno razdoblje je kalendarska godina, ili samo dio godine u kojem je porezni obveznik poslovao u slučaju:

1. ako rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno, u kojem slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
2. rođenja ili smrti poreznog obveznika.

I Rezident je fizička osoba koja:

1. u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište
2. u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

I Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

OBVEZA PRIJAVE U REGISTAR POREZNIH OBVEZNIKA

Obrtnik je dužan najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu:

1. prijaviti se u registar poreznih obveznika na obrascu RPO i
2. prijaviti se u registar obveznika doprinosa na obrascu ROD-DOP.

I **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije obvezan. Ako porezni obveznik ima u vlasništvu ili posjedu više stanova u Republici Hrvatskoj prebivalište mjerodavno za oporezivanje se utvrđuje prema mjestu prebivališta obitelji, a za poreznog obveznika samca prema mjestu u kojem se pretežno zadržava, ili prema mjestu iz kojega pretežno odlazi na rad ili obavljanje djelatnosti. Ako porezni obveznik ima prebivalište u tuzemstvu i inozemstvu smatra se tuzemnim poreznim obveznikom.

3. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojemu se zadržava pod okolnostima na temelju kojih se može zaključiti da on u tom mjestu, ili na tom području, ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u 2 kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidni boravka što ne traju dulje od jedne godine.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Od 1. siječnja 2016. godine obveznici poreza na dohodak od djelatnosti obrta mjesečni predujam poreza na dohodak utvrđuju i plaćaju na osnovi podataka iz podnesene godišnje prijave poreza na dohodak za prethodnu godinu. Porezna obveza za koju se predujam utvrđuje dijeli se s brojem mjeseci istog razdoblja u kojem se samostalna djelatnost obavljala.

Porezni obveznik je obvezan plaćati predujmove poreza na dohodak od samostalne djelatnosti najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

Porezni obveznik koji počinje obavljati samostalnu djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave.

I Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi uz dohodak od samostalne djelatnosti iskaže i dohodak iz ostalih izvora predujam poreza za naredno razdoblje utvrđuje samo od porezne obveze proizašle od obavljanja samostalne djelatnosti.

Porezne stope za obračunavanje predujma poreza na dohodak:

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 2.200,00 kn	12%
od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 13.200,00 kn	40%

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1 001 005X XXXXX XXXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR 68 Poziv na broj primatelja: 1 4 3 0 - XXXXXXXXXX	
		Sifra namjene: _____ Opis plaćanja: Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____	Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika

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

POREZNA OSNOVICA

Poreznu osnovicu se u godišnjoj prijavi određuje tako da se dohodak umanjuje za osobni odbitak. Dohodak od samostalne djelatnosti određuje se na sljedeći način:

Poslovni primici što su nastali u istom poreznom razdoblju

- **Poslovni izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju**
- Svota plaća novozaposlenih osoba
- Svota potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta
- Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu
- Svota izdataka za istraživanje i razvoj
- Preneseni gubitak (najviše 5 godina)
- = **Dohodak od samostalne djelatnosti**

Poslovni primici što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- Sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) što ih obrtnik u okviru samostalne djelatnosti primi u poreznom razdoblju.
- Primici što su ostvareni od prodaje i izuzimanja stvari i prava što služe za obavljanje samostalne djelatnosti, a vode se ili su se trebala voditi u popisu dugotrajne imovine.
- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u iznad visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore (vidi poglavlja 9.6 – 9.15), te pripadajući porezi što su zaračunati prilikom nabave dobara za što je utvrđen manjak.
- Primljeni predujmovi za isporuku robe i obavljanje usluga.
- Primici po osnovi kamata ako su ostvareni od financijskih transakcija koje čine osnovnu djelatnost poreznog obveznika.
- Naplaćene zatezne kamate na potraživanja iz poslovnih odnosa.
- Primici po osnovi kamata ako su ostvareni od financijskih transakcija koje čine osnovnu djelatnost poreznog obveznika.
- Izuzimanja dobara i usluga, osim izuzimanja u novcu, za obrtnikove osobne potrebe, za potrebe članova njegove obitelji, ili drugih osoba, a što nije u svezi s obavljanjem djelatnosti.
- Iznos otpisanog duga, ako vjerovnik (kreditor) obrtniku otpiše dugove po osnovi kredita za nabavu stvari i prava što se unose u popis dugotrajne imovine.
- Primljene svote državne pomoći, poticaja i potpora za samostalnu djelatnost.

i Poslovnim primicima ne smatraju se primici po osnovi dodijeljenih državnih pomoći, poticaja i potpora ako su ti primici namijenjeni za nabavu dugotrajne imovine. Ti se primici uključuju u poreznu osnovicu u razdoblju u kojemu je ta imovina stavljena u uporabu, i to u visini iskazanih izdataka amortizacije nastalih po osnovi korištenja te imovine, odnosno u visini iskazane svote otpisa u Popisu dugotrajne imovine u tom razdoblju.

- Primici ostvareni od otuđenja ili likvidacije djelatnosti. Kad stjecatelj cijele djelatnosti nastavlja poduzetničku djelatnost primici od otuđenja se ne oporezuju ako je osigurano kasnije oporezivanje skrivenih pričuva.
- Svi drugi primici po osnovi i u svezi obavljanja samostalne djelatnosti.

i Potraživanja postaju primitkom u trenutku njihove naplate

i Primljeni krediti i zajmovi nisu poslovni primitak

i Primici što su nastali u ime i za račun druge osobe, tzv. prolazne stavke, ne smatraju se primitkom i ne utječu na visinu dohotka

i Ako se porezni obveznik iz osobnih razloga odrekne potraživanja po osnovi prodane robe ili obavljenih usluga koja bi u poreznom razdoblju u kojemu se odrekao potraživanja, ili kasnijim poreznim razdobljima dovela do primitaka, tada se iznos potraživanja utvrđuje kao primitak u godini u kojoj je donesena odluka o odricanju od potraživanja.

i Primitak se ne utvrđuje po osnovi nenaplativih potraživanja nakon provedenoga sudskog postupka, zbog stečaja ili likvidacije dužnika. Ako se porezni obveznik odrekne potraživanja za naknadu iz koje se predujam poreza plaća po odbitku (naknade po osnovi rada, djelatnosti, usluga i drugog), u korist neke druge osobe (fizičke ili pravne), smatra se da je primitak ostvaren u trenutku kad je donio odluku o odricanju, pa isplativiji primitka imaju obvezu, ovisno o izvorima toga primitka, obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak.

Poslovni izdaci što su nastali u istom poreznom razdoblju:

- Svi obrtnikovi odljevi dobara tijekom poreznog razdoblja u cilju stjecanja, osiguranja i očuvanja poslovnih primitaka, a u svezi su neposrednog obavljanja obrtničke djelatnosti. Izdaci za materijal, robu, proizvode, energiju i usluge što služe za stjecanje dohotka priznaju se u visini nabavne cijene ili proizvodnog troška.
- Sva ulaganja, osim ulaganja financijske imovine i ulaganja u dugotrajnu imovinu.
- Izdaci za plaće i obvezne doprinose na plaću radnika u visini stvarnih isplata
- Otpis dugotrajne imovine (amortizacija) na način i prema stopama što su propisani Zakonom o porezu na dobit (vidi poglavlje 9.3). Izdaci dugotrajne imovine ne utvrđuju se primjenom načela blagajne, već se ti izdaci raspoređuju kroz vijek trajanja potrošive, odnosno istrošive dugotrajne imovine. Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine priznaje se kao rashod u svoti što je obračunata na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku. Izdaci za nabavu zemljišta mogu se odbiti samo prilikom otuđenja ili izuzimanja.
- Izdaci amortizacije dugotrajne imovine ako je nabavljena iz primitaka od državnih pomoći, poticaja i potpora.
- Manjkovi dobara, kalo, rastep, kvar i lom prema odredbama propisa o PDV-u do visine što je utvrđena odlukom Hrvatske obrtničke komore (vidi poglavlje 9.6 – 9.15).
- Predujmovi dani za neisporučenu robu i neobavljene usluge, osim predujmova danih za nabavu dugotrajne imovine.
- Knjigovodstvene vrijednosti pojedinačno ili ukupno prodanih ili izuzetih dobara dugotrajne imovine što su se vodila, ili su se morala voditi u skladu s propisima u popisu dugotrajne imovine.
- Plaćene kamate po kreditima i zajmovima za obavljanje djelatnosti, plaćene zatezne kamate na obveze iz poslovnih odnosa i jednokratne naknade, te drugi izdaci u svezi s odobravanjem kredita.
- Plaćeni doprinosi za obvezna osiguranja.
- Izdaci istraživanja i razvoja što se mogu pripisati konkretnom projektu istraživanja i razvoja. Ovi se izdaci priznaju pod uvjetom da porezni obveznik ima svu potrebnu dokumentaciju za određeni istraživačko-razvojni projekt kao što su godišnji operativni planovi razvoja projekta, projektna dokumentacija,

analize i istraživanja, te uredna dokumentacija o svim izdacima projekta (ugovori, računi i ostala obračunska-dokumentacija i dokazi o plaćanju).

- **Plaćeni doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori, članarina turističkoj zajednici i spomenička renta.**
- **Iznosi naknada, potpora i nagrada obrtnika za njih osobno i za zaposlene radnike (vidi poglavlje 9.1).**
- **Troškovi otuđenja i likvidacije obrta (plaćanje javnobilježničkih i odvjetničkih usluga, i slično).**

I Kao poslovni izdaci mogu se priznati samo oni izdaci o kojima postoje uredne isprave i koji su izravno vezani uz ostvarivanje primitaka. Između izdataka i primitaka mora postojati međuovisnost, što znači da se učinjeni izdatak treba odraziti na ostvarivanje (povećanje) tekućih ili budućih primitaka. Pri utvrđivanju povezanosti primitaka s izdacima polazi se od normativa (utroška materijala i energije, i slično) pri čemu se u obzir uzima način rada i posebnosti djelatnosti.

I Izdacima se ne smatraju izdaci što se ne mogu jasno odvojiti od osobnih izdataka, kao niti izdaci što su uzrokovani osobnim potrebama poreznog obveznika, ili nisu nastali s namjerom ostvarivanja oporezivih primitaka, kao što su: porez na dohodak, porez na nasljedstva i darove i drugi osobni porezi, izdaci za novčane kazne i prekršaje, izdaci za troškove sudskog ili upravnog postupka u osobnim predmetima i kamate na zakašnjela plaćanja osobnih izdataka.

I Izdaci za popravak oštećenja dugotrajne imovine odbijaju se u trenutku njihovog plaćanja.

I Smanjenje vrijednosti dugotrajne imovine zbog štete što je nastala uslijed izvanrednih događaja priznaje se u trenutku kad je njezina vrijednost smanjena zbog izvanrednih događaja ako o tome postoje zapisnici mjerodavnih tijela (npr. štete od prirodnih nepogoda utvrdilo je mjerodavno tijelo, krađa prema zapisniku policije, i slično).

I Otplate kredita i zajmova nisu poslovni izdatak.

I Kad obrtnik doznačuje sredstva sa svoga bankovnog računa izdatak nastaje u trenutku kad banka izvrši primljeni nalog za plaćanje. Pri plaćanju čekom izdatak nastaje u trenutku predaje čeka. Pri plaćanju mjenicom izdatak nastaje prijenosom ili naplatom mjenice. Pri plaćanju kreditnom karticom izdatak nastaje plaćanjem sa žiroračuna.

I Porezno se ne priznaju naredni izdaci:

1. 70% izdataka reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, izdaci za odmor, šport, rekreaciju i razonodu, izdaci za korištenje osobnih motornih vozila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i drugi slični izdaci) u visini troškova što su nastali iz poslovnih odnosa s poslovnim partnerom
2. PDV na vlastitu potrošnju, besplatne isporuke, kao i drugi slični izdaci
3. obrtnikovi primici iznad propisanih iznosa po osnovi naknada, potpora i nagrada (vidi poglavlje 9.1)
4. dnevnice i troškovi službenog putovanja iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 9.1)
5. 30% izdataka u svezi s vlastitim ili unajmljenim osobnim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz obrtnika i zaposlenih osoba, ako se po osnovi korištenja tih sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća ili drugi dohodak (iznimno, poslovnim izdacima smatraju se ukupno nastali izdaci za osiguranje osobnih motornih vozila i drugih prijevoznih sredstava)
6. svi drugi izdaci što nisu u izravnoj svezi s obavljanjem obrtničke djelatnosti.

Premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja što ih obrtnik za sebe i za svoje radnike uplaćuje tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koji je registriran u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, i to do 500,00 kn mjesečno, odnosno do 6.000,00 kn godišnje

- Iznos plaća novozaposlenih osoba
- iznos državne potpore za obrazovanje i izobrazbu
- Iznos potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbe naukovanja u sustavu vezanih obrta
- Iznos izdataka za istraživanje i razvoj

Preneseni gubitak

- i** Porezni gubitak koji se ne može odbiti u poreznom razdoblju u kojemu je nastao prenosi se i nadoknađuje umanjnjem dohotka po osnovi kojega je utvrđen, i to najviše sljedećih 5 godina (poreznih razdoblja), a može se odbiti samo od dohotka od obrta.

DOHODAK OD OBRTA KOJI SE UTVRĐUJE PREMA POSLOVNIM KNJIGAMA

OSOBNI ODBITAK (vidi poglavlje 9.4)

POREZNA OSNOVICA

POREZNE STOPE

Godišnja porezna osnovica od	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

OLAKŠICE I POTICAJI

Poticaji zapošljavanja:

Obrtnicima se dohodak od samostalne djelatnosti može u poreznom razdoblju dodatno umanjiti za iznos isplaćenih plaća i uplaćenih doprinosa na plaću novim radnicima.

- i** Novim radnicima smatraju se radnici s kojima je porezni obveznik sklopio ugovor o radu na neodređeno vrijeme, a zaposlenje je uslijedilo nakon najmanje jednomjesečne prijave kod Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i trajanja probnog rada, ako je ugovoreno. Novim radnicima smatraju se i osobe zaposlene nakon odustanka od korištenja prava na mirovinu ili osobe koje se prvi put zapošljavaju, a i osobe zaposlene na određeno vrijeme kao pripravnici, vježbenici, stažisti i slično.

- i** Porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika koristiti godinu dana od dana njihovog zaposlenja. Iznimno, porezni obveznik može pravo na umanjenje dohotka za isplaćene plaće i doprinose na plaću novih radnika osoba s invaliditetom koristiti 3 godine računajući od dana njihova zaposlenja.

Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu:

Korisnik državne potpore	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili poreza na dohodak od samostalne djelatnosti za troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika
Poduzetnik (mikro, mali, srednji i veliki poduzetnik)	do 60% opravdanih troškova	do 25% opravdanih troškova

Mikro, mali i srednji poduzetnici koji su korisnici državne potpore mogu osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti umanjiti do 80% opravdanih troškova tako da smanjenje porezne osnovice uvećaju za:

1. 20 postotnih bodova (mikro i mali poduzetnik),
2. 10 postotnih bodova (srednji poduzetnik).

- i** Kriteriji za određivanje veličine poduzetnika određeni su Zakonom o poticanju razvoja malog gospodarstva.

Ukupan iznos smanjenja osnovice za obračun poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti niti s jedne osnove ne može biti veći od najvišeg intenziteta potpore.

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

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

- i** Posebno obrazovanje i izobrazba – uključuje obrazovanje i izobrazbu koji su neposredno i ponajprije namijenjeni sadašnjem ili budućem radnom mjestu radnika kod

poduzetnika koji koristi poreznu olakšicu za posebno obrazovanje i izobrazbu te omogućuju stjecanje kvalifikacija koje nisu prenosive kod drugih poduzetnika ili na druga radna područja, ili koje su samo dijelom prenosive. Među opravdane troškove posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika ubrajaju se troškovi kao i za opće obrazovanje i izobrazba pod točkama 2. – 4.

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

Napomene:

- i** Korisnik državne potpore koji obavlja djelatnosti pomorskog prijevoza može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti i do 100% opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu, bez obzira na to odnose li se ti troškovi na opće obrazovanje i izobrazbu ili na posebno obrazovanje i izobrazbu, ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:
 - obrazovanje se mora provoditi na brodovima koji su upisani u Hrvatski registar brodova,
 - osoba koja se usavršava ne može biti djelatni već pričuvni član posade.
- i** Korisnik državne potpore može smanjenje porezne osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti uvećati za 10 postotnih bodova u slučaju općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe radnika u nepovoljnom položaju ali najviše do 80% opravdanih troškova.
- i** Radnik u nepovoljnom položaju je:
 1. svaki radnik mlađi od 25 godina koji prethodno nije pronašao nikakav posao s redovitom plaćom,
 2. svaki radnik s invaliditetom koji je posljedica tjelesnih, duševnih ili psiholoških oštećenja, a koji je sposoban sudjelovati na tržištu rada,
 3. svaki radnik koji se ponovno zaposlio nakon prekida od najmanje tri godine, a posebice svaki radnik koji se ponovno zaposlio nakon što je prestao raditi zbog teškoća u usklađivanju svojih radnih obveza i obiteljskog života, pri čemu se na radnika ovaj pojam primjenjuje u razdoblju od šest mjeseci od njegova ponovnog zapošljavanja, tj. radnik koji se zaposlio nakon korištenja roditeljskih i obiteljskih prava uređenih posebnim propisima,
 4. svaki radnik stariji od 45 godina koji nije stekao srednju školsku ili srednju stručnu spremu,
 5. svaki dugotrajno nezaposleni radnik, odnosno radnik koji je bio nezaposlen tijekom dvanaest uzastopnih mjeseci, pri čemu se ovaj pojam primjenjuje na ovog radnika u razdoblju od prvih šest mjeseci nakon njegova ponovnog zapošljavanja.
- i** Pod radnikom se podrazumijeva i obrtnik koji osobno radi u obrtu. Opravdani troškovi općeg obrazovanja i izobrazbe te posebnog obrazovanja i izobrazbe priznaju se samo za radnike korisnike državne potpore i moraju biti u svezi s djelatnošću korisnika državne potpore.
- i** Ako se opće obrazovanje i izobrazba te posebno obrazovanje i izobrazba obavljaju izvan mjesta prebivališta ili boravišta radnika, u troškove se uključuju i troškovi prijevoza i smještaja do visine stvarno nastalih troškova i troškovi dnevnica, i to u skladu s propisima o oporezivanju dohotka.

Poduzetnik u čijim se pogonima ili radionicama izvodi praktična nastava i vježbe naukovanja za zanimanja u sustavu vezanih obrta može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za iznos isplaćenih nagrada naučnicima u vrijeme naukovanja.

Poduzetnik kod kojega su na naukovanju 1 do 3 učenika može poreznu osnovicu ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za 5%. Poduzetnik kod kojeg su na naukovanju više od tri učenika može postotak umanjenja porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti povećati za 1 postotni bod po svakom učeniku, a najviše do 15% porezne osnovice ili dohotka od samostalne djelatnosti.

- i** Iznos umanjenja porezne osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti ne može biti veći od godišnjega neoporezivog iznosa nagrada učenicima za vrijeme izvođenja praktične nastave i vježbi naukovanja po svakom učeniku.
- i** Potpore male vrijednosti za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja dodjeljuju se u skladu s odgovarajućim pravilima o potporama male vrijednosti. Iznos državne potpore za izvođenje praktične nastave i vježbi naukovanja utvrđuje se tako da se iznos umanjenja porezne osnovice pomnoži s važećom stopom poreza na dobit, odnosno prosječnom stopom poreza na dohodak.

Poticaji za istraživanje i razvoj:

Obrtnici obveznici poreza na dohodak mogu u poreznom razdoblju dodatno umanjiti dohodak od samostalne djelatnosti po osnovi izdataka za istraživanje i razvoj, i to u visini 100% nastalih i u poslovnim knjigama iskazanih izdataka.

- i** Istraživanje je izvorno i planirano ispitivanje poduzeto radi stjecanja novih znanstvenih i tehničkih spoznaja i razumijevanja, a uključuje temeljno istraživanje i primijenjeno istraživanje. Temeljnim istraživanjem smatra se teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja bez konkretne praktične primjene, a primijenjenim istraživanjem teorijski ili pokusni rad poduzet radi stjecanja novih znanja i usmjeren na ostvarivanje praktičnog cilja.
- i** Razvoj je sustavni rad koji se temelji na rezultatima znanstvenog istraživanja i praktičnog iskustva, usmjeren stvaranju novih materijala, proizvoda i sustava te uvođenju novih procesa, sustava i usluga ili znatnom poboljšanju postojećih.

Porezne olakšice za potpomognuta područja i područje Grada Vukovara:

1. Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara prikazane su u tablici osobnog odbitka u poglavlju 9.4.

- i** Uvećani osobni odbitak na tim područjima 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 osobni odbitak se priznaje kao izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara.

2. Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju samostalnu djelatnost na potpomognutim područjima (potpore male vrijednosti).

Poreznu olakšicu dodjeljuje ministarstvo nadležno za regionalni razvoj i ministarstvo nadležno za poljoprivredu ako korisnik potpore obavlja djelatnost poljoprivrede ili djelatnost ribarstva i akvakulture.

Porezni obveznici korisnici potpore iznos porezne olakšice iskazuju kao umanjenje porezne obveze u godišnjoj prijavi poreza na dohodak ili godišnjoj prijavi dohotka od zajedničke djelatnosti. Obveznik poreza na dohodak iznos potpore utvrđuje kao razliku između porezne obveze utvrđene primjenom propisanih poreznih stopa i porezne obveze utvrđene primjenom umanjene porezne stope, pod uvjetom da tako utvrđeni iznos ne prelazi gornju granicu potpore male vrijednosti.

Područje obavljanja djelatnosti	Minimalni broj zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme	Djelatnost	Gornja granica potpore male vrijednosti (izračunava se na bazi jednoga poduzetnika, u bilo kojem razdoblju od 3 fiskalne godine)	Stopa poreza na dohodak
I. skupina stupnja razvijenosti i Grad Vukovar (vidi privitak 9.5)	2 (više od 50 % zaposlenika mora imati prebivalište i boraviti na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, ili na području Grada Vukovara)	svi sektori osim sektora ribarstva, akvakulture, poljoprivrede i cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	200.000,00 eura	0%
		sektor cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	100.000,00 eura	
		sektor ribarstva i akvakulture	30.000,00 eura	
		sektor poljoprivrede	15.000,00 eura	
II. skupina stupnja razvijenosti (vidi privitak 9.5)	2 (više od 50 % zaposlenika mora imati prebivalište i boraviti na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave)	svi sektori osim ribarstva, akvakulture, poljoprivrede i cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	200.000,00 eura	50% od propisanih stopa
		sektor cestovnog prijevoza tereta za najamninu ili naknadu	100.000,00 eura	
		sektor ribarstva i akvakulture	30.000,00 eura	
		sektor poljoprivrede	15.000,00 eura	

i Smatra se da porezni obveznik zapošljava zaposlenika na neodređeno vrijeme ako je zaposlenik najmanje 9 mjeseci u poreznom razdoblju proveo u radnom odnosu kod poreznog obveznika i imao prebivalište i boravio na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, odnosno na području Grada Vukovara.

i Ako korisnik potpore na području Grada Vukovara ili potpomognutim područjima I. i II. skupine obavlja više djelatnosti za koje se primjenjuju različita pravila o potporama male vrijednosti dužan je, neovisno o sjedištu ili prebivalištu, na tom području osigurati posebno porezno knjigovodstveno praćenje svake djelatnosti za koju se primjenjuju različita pravila o potporama male vrijednosti.

i Ako korisnik potpore male vrijednosti obavlja više djelatnosti za koje se primjenjuju različita pravila o potporama male vrijednosti dužan je u skladu s tim pravilima osigurati da djelatnosti u sektorima koji su isključeni iz područja primjene Uredbe Komisije (EU) br. 1407/2013 ne ostvaruju korist od potpore male vrijednosti dodijeljene teme-

Ijeme te Uredbe, kao i da djelatnosti u sektorima koji su isključeni iz područja primjene Uredbe Komisije (EU) br. 717/2014 ne ostvaruju korist od potpore male vrijednosti dodijeljene temeljem iste Uredbe.

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

Obrtnici obveznici poreza na dohodak od obrta što se utvrđuje na temelju poslovnih knjiga obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak. Obrtnik prijavu podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu. Nositelj zajedničke djelatnosti obvezan je podnijeti prijavu o utvrđenom dohotku od zajedničke djelatnosti u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to do kraja siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

- I** Obrtnik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak od samostalne djelatnosti i dohodak od nesamostalnog rada (ako je ostvaren). Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u kalendarskoj godini (poreznom razdoblju).

Porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi plaća se na dan podnošenja godišnje porezne prijave, a uplatnica se ovako popunjava:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>	<input type="text"/>
IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>			
Model: <input type="text"/>		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1619 - XXXXXXXXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Porez na dohodak i prizvez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi		
Datum izvršenja: <input type="text"/>					
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU: <input type="text"/>
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU: <input type="text"/>	
		BEN: <input type="checkbox"/>		SHA: <input type="checkbox"/>	
		OUR: <input type="checkbox"/>			

■ Upisuje se račun poreza na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika

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

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

- Knjiga primitaka i izdataka (obrazac KPI),
- Evidencija o tražbinama i obvezama (obrazac TO),
- Knjiga prometa¹ (obrazac KPR) i
- Popis dugotrajne imovine (obrazac DI).

¹ 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.

Ako su porezni obveznici u sustavu PDV-a moraju voditi i Knjigu ulaznih računa i Knjigu izlaznih računa, ali ne moraju voditi Evidenciju o tražbinama i obvezama.

I Obrtnici koji obavljaju proizvodne i uslužne djelatnosti dužni su voditi posebne evidencije zbog utvrđivanje povezanosti primitaka i izdataka. Oni su obvezni u posebnim evidencijama osigurati podatke o nabavi reprodukcijskog i potrošnog materijala, kao i i podatke o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala. Interni dokumenti o uporabi reprodukcijskog i potrošnog materijala moraju sadržavati podatke o količini i vrijednosti utrošenoga reprodukcijskog i potrošnog materijala, te količinu i vrijednost gotovih proizvoda u koje je ugrađen reprodukcijski i potrošni materijal.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Obrtnik kad započinje obavljati djelatnost	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– Obrtnik koji zapošljava radnike – Obrtnik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje dohodak od imovinskih prava – Obrtnik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Obrtnik koji dohodak ostvari neposredno u inozemstvu	8 dana od dana naplate primitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– Obrtnik isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima) – Obrtnik isplatitelj primitka za službena putovanja	do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	– Obrtnik isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada – Obrtnik poslodavac isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
IP Izvješće o plaći i mirovini	Obrtnik poslodavac (izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima)	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	1. Obrtnik koji u svoju korist plaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja 2. Obrtnik koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače za prethodnu godinu
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Obrtnik nositelj zajedničke djelatnosti	do kraja siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Obrtnik	do kraja veljače za prethodnu godinu
P-PPI – Izvadak iz poslovnih knjiga	Obrtnik obveznik poreza na dohodak koji dohodak utvrđuje kao razliku primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga	uz godišnju poreznu prijavu
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	Obrtnik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	Obrtnik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	do konca veljače za prethodnu godinu

Napomena: ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički putem sustava ePorezna.

Obveza ispostavljanja računa i obveza fiskalizacije:

Obrtnici su obvezni ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka za svaku prodaju i obavljanu uslugu (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama). Iznimno, računi se ne moraju ispostavljati:

1. ako se promet ostvaruje od priređivanja lutrijskih igara, igara kladjenja, igara u casinima te na automatima za igre na sreću i zabavu,
2. ako se pretežni dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica,
3. ako se prodaja obavlja putem automata,
4. ako se vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava, te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima,

- I** Prema odredbama Općeg poreznog zakona računi za gotovinski promet, isjeći vrpce ili potvrđnice iz naplatnih uređaja moraju sadržavati najmanje ove podatke:
- broj i nadnevak izdavanja,

- ime (naziv), adresu i OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, odnosno adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta vlasnika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti
- naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.),
- količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljanih usluga,
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.

i Vrste i sadržaj računa što ih izdaju obrtnici koji su u sustavu PDV-a detaljnije su obrađeni u poglavlju 2.3.

i Porezni obveznici moraju izdati i primljene račune, dokumente o ispravicima računa, dokaze o izvozu odnosno uvozu, dokumente temeljem kojih su korištena oslobođenja od plaćanja PDV-a, obračune PDV-a, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave kao i svu drugu dokumentaciju bitnu za utvrđivanje i plaćanje PDV-a čuvati 10 godina od početka tjeka zastare prava na utvrđivanje porezne obveze, uz uvjet da posebni propisi ne određuju dulje rokove njihova čuvanja. Zakon o računovodstvu propisuje rok od najmanje 11 godina za čuvanje isprava temeljem kojih su uneseni podaci u poslovne knjige, pri čemu rok za čuvanje navedenih knjigovodstvenih isprava počinje teći zadnjeg dana poslovne godine na koju se odnose poslove knjige u koje su isprave upisane. Dokumentacija koja se odnosi na oporezivanje nekretnina prema Zakonu o PDV-u, mora se čuvati 10 godina od proteka godine na koju se odnosi.

Obrtnici obveznici poreza na dohodak koji imaju obvezu ispostavljanja računa ujedno su i obveznici **fiskalizacije**.

i Svi obveznici fiskalizacije dužni su:

1. Internim aktom propisati način numeriranja brojeva računa i popisati poslovne prostore s njihovim opisom
2. Računi što ih obveznici fiskalizacije ispostavljaju za isporučena dobra i obavljene usluge moraju sadržavati sve propisane elemente.

i Osim podataka propisanih Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, ili drugim posebnim propisom, račun mora sadržavati i ove podatke:

A) Datum i vrijeme izdavanja računa – datum, sat, minuta

B) Broj računa – sastoji se od 3 skupine, i to:

- a) broj računa – svake kalendarske godine kreće se od broja 1, bez praznina, po svakom poslovnom prostoru ili po naplatnom uređaju u poslovnom prostoru. Pravila slijednosti brojeva računa obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije.
- b) oznaka poslovnog prostora – pravila označavanja poslovnih prostora obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije
- c) oznaka naplatnog uređaja – broj naplatnog uređaja u računima za promet u gotovini, a u bezgotovinskim računima oznaka naplatnog mjesta

C) Oznaku načina plaćanja računa – gotovinski (novčanice i kovanice, čekovi, kartice, itd) ili bezgotovinski (virmanski nalozi, akreditivi, mjenice, zadužnice, i dr).

3. U zatvorenom poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju, ili drugom vidnom mjestu, istaknuti obavijest o obvezi izdavanja računa, te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun

Obveznici fiskalizacije koji obavljaju promet u gotovini, osim nabrojanih obveza što su propisane za sve obveznike fiskalizacije dužni su i sljedeće:

1. Ako to već ranije nisu učinili, od Financijske agencije nabaviti aplikativni certifikat za elektroničko potpisivanje elemenata računa i za identifikaciju prilikom elektroničke razmjene podataka s Poreznom upravom

i Obveznici fiskalizacije izdavanja računa obvezni su osigurati evidentiranje jedinstvenog identifikatora računa i zaštitni kod izdavatelja obveznika fiskalizacije.

2. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa prilagoditi postojeće ili nabaviti elektroničke naplatne uređaje s programom koji omogućuje elektroničko potpisivanje elemenata računa i elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.

i Iznimno, obveznik fiskalizacije koji obavlja djelatnost na području na kojemu nije moguće uspostaviti internet vezu za razmjenu podataka s Poreznom upravom provodi pojednostavljeni postupak fiskalizacije, kao i mali obveznici fiskalizacije. Taj obveznik potvrdom HAKOM-a dokazuje nemogućnost uspostave internetske veze.

3. Prije početka provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa Poreznoj upravi elektroničkim putem dostaviti podatke o poslovnom prostoru u kojemu obavljaju djelatnost, a ti su podaci prethodno propisani internim aktom. Ako obveznik fiskalizacije ima više poslovnih prostora obavezan je dostaviti podatke za svaki poslovni prostor. Poslovni prostori se označavaju istim oznakama što se navode u dijelu broja računa.
4. Za obavljani promet u gotovini ispostavljati račune s propisanim sadržajem putem naplatnih uređaja koji omogućuju elektroničko potpisivanje elemenata računa i internet vezu za elektroničku razmjenu podataka s Poreznom upravom.
5. Za slučaj kvara naplatnog uređaja imati u pripremi uvezenu knjigu računa što je ovjerena u nadležnoj ispostavi Porezne uprave.

2.1.2 PAUŠALNO OPOREZIVANJE OBRTNICKE DJELATNOSTI

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba koja ostvaruje primitke od obavljanja samostalne djelatnosti obrta, u skladu s propisima o obrtu, a koja ispunjava sve ove uvjete:

1. ukupni primici u prethodnoj kalendarskoj godini nisu viši od 149.500,00 kn,
2. nije obveznik PDV-a prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost,
3. nema izdvojenih poslovnih jedinica niti proizvodnih pogona,
4. istodobno ne obavlja samostalnu djelatnost od koje dohodak utvrđuje na temelju poslovnih knjiga,
5. ne obavlja samostalnu djelatnost ugostiteljstva ili trgovine.

i Obavljanjem djelatnosti trgovine ne smatra se djelatnost fizičkih osoba koje su registrirane za obavljanje djelatnosti proizvodnje, a svoje proizvode prodaju na tržištu.

- i** Obavljanjem djelatnosti ugostiteljstva ne smatra se djelatnost fizičkih osoba koje su se registrirale za obavljanje djelatnosti pružanja usluga u seljačkom domaćinstvu.
- i** Samostalne djelatnosti koje se paušalno oporezuju mogu se obavljati u supoduzetništvu. Fizičke osobe koje zajednički obavljaju samostalnu djelatnost što se paušalno oporezuje mogu dohodak po toj osnovi utvrđivati u paušalnom iznosu ako svaki od supoduzetnika ispuni sve prethodno nabrojane propisane uvjete pod točkama 2., 3., 4. i 5, te ako ukupan primitak od zajedničkog obavljanja samostalne djelatnosti nije veći od 65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a (149.500,00 kn). Supoduzetnici su dužni imenovati nositelja zajedničke djelatnosti koji je odgovoran za izvršavanje propisanih obveza koje proizlaze iz zajedničke djelatnosti. Kod obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva (OPG-a) koje je upisano u pisnik poljoprivrednih gospodarstava nositeljem se smatra fizička osoba koja je u Upisniku poljoprivrednih gospodarstava upisana kao nositelj.

Obveza prijave u registar poreznih obveznika

Obrtnik koji počinje obavljati samostalnu djelatnost a dohodak i porez na dohodak želi utvrđivati u paušalnoj svoti dužan je prijaviti početak obavljanja djelatnost nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu u roku 8 dana od početka obavljanja samostalne djelatnosti.

Obrtnik koji obavlja samostalnu djelatnost i dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga a želi prijeći na utvrđivanje paušalnog dohotka dužan je podnijeti prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave do kraja tekuće godine za iduću godinu, a najkasnije 15 dana po isteku kalendarske godine. Uz prijavu se mora dostaviti:

1. pregled primitaka i izdataka prema podacima iz Knjige primitaka i izdataka (Obrazac KPI),
2. pregled ukupnog iznosa tražbina na temelju izdanih računa iz Evidencije o tražbinama i obvezama (Obrazac TO) za kalendarsku godinu koja prethodi godini prelaska na utvrđivanje dohotka u paušalnoj svoti.

Obrtnik koji tijekom poreznog razdoblja u kojemu je porez na dohodak utvrđen u paušalnoj svoti prestane obavljati samostalnu djelatnost, ili ako privremeno obustavi i odjavi samostalnu djelatnost, dužan je u roku 8 dana od dana prestanka ili privremenog prestanka obavljanja samostalne djelatnosti nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti prijavu o prestanku, odnosno o privremenoj obustavi samostalne djelatnosti.

- i** Ako obrtnik koji obavlja djelatnost od koje dohodak i porez na dohodak utvrđuje u paušalnoj svoti tijekom poreznog razdoblja uz postojeću započne obavljati i novu djelatnost od koje se dohodak i porez na dohodak utvrđuje kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga obavezan je, istovremeno s početkom obavljanja nove djelatnosti, dohodak od djelatnosti što je utvrđivao u paušalnoj svoti utvrđivati na temelju propisanih poslovnih knjiga. Nadležna ispostava Porezne uprave ukida doneseno rješenje o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i donosi rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak na način što je propisan za samostalnu djelatnost za koju se dohodak utvrđuje u propisanim poslovnim knjigama kao razlika između primitaka i porezno priznatih izdataka.
- i** Ako obrtnik koji obavlja djelatnost od koje dohodak utvrđuje u paušalnom iznosu tijekom poreznog razdoblja započne obavljati i novu djelatnost od koje dohodak može utvrđivati u paušalnoj svoti prethodno doneseno rješenje o godišnjem dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i nadalje ostaje na snazi.

POREZNA OSNOVICA

Godišnji paušalni dohodak utvrđuje se rješenjem nadležne ispostave Porezne uprave prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika, a na snazi je do donošenja novog rješenja. Godišnji paušalni dohodak za samostalnu djelatnost određuje se ovako:

Ukupni primici	Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak
Od 0,00 – 85.000,00 kn	12.750,00 kn	1.530,00 kn
Od 85.000,01 – 115.000,00 kn	17.250,00 kn	2.070,00 kn
Od 115.000,01 – 149.500,00 kn	22.425,00 kn	2.691,00 kn

- I** Rješenjem se utvrđuje svota godišnjeg paušalnog dohotka, godišnja i mjesečna svota paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika, te rokovi plaćanja paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak.

Razlika godišnjeg paušalnog poreza za uplatu ili za povrat utvrđuje se na temelju Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirezu poreza na dohodak u ___ godini koje porezni obveznik podnosi Poreznoj upravi na Obrascu PO-SD najkasnije 15 dana od dana isteka godine za koju se izvješće podnosi. Porezni obveznik obavezan je razliku godišnjeg paušalnog poreza uplatiti s danom podnošenja tog izvješća.

- I** Ako Porezna uprava na osnovi obavljenog nadzora i prikupljenih podataka o ostvarenom prometu utvrdi da je porezni obveznik tijekom prethodne godine po osnovi obavljanja djelatnosti ostvario primitke iznad 230.000,00 kn, ili je ostvario ukupni godišnji primitak veći od 65% iznosa propisanog za obvezni ulazak u sustav PDV-a, s 31. prosinca tekuće godine ukinut će rješenje o godišnjem paušalnom porezu na dohodak te će poreznog obveznika obvezati da s 1. siječnja sljedeće godine prijede na utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti kao razliku između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga.

Kad porezni obveznik tijekom godine započne ili prestane obavljati samostalnu djelatnost godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, i to u korist poreznog obveznika, a dohodovni razred utvrđuje se tako da se od prosječnog primitka ostvarenog tijekom poreznog razdoblja u kojem se djelatnost obavlja (ukupni primitak podijeljen s brojem mjeseci obavljanja djelatnosti) utvrđuje godišnji primitak množenjem prosječnog primitka s dvanaest (12) mjeseci. Na isti način se utvrđuje paušalni dohodak i za registrirani sezonski obrt.

Ako porezni obveznik privremeno odjavi obavljanje samostalne djelatnosti koja je prijavljena nadležnom tijelu kod kojega je djelatnost registrirana i nadležnoj ispostavi Porezne uprave (u roku 8 dana od dana privremenog prestanka obavljanja samostalne djelatnosti) godišnji paušalni dohodak utvrđuje se razmjerno broju mjeseci obavljanja djelatnosti, i to u korist poreznog obveznika, a porezna se obveza za to razdoblje ne utvrđuje.

Ako tijekom poreznog razdoblja obveznik prestane ispunjavati uvjete za utvrđivanje paušalnog dohotka i plaćanje paušalnog poreza (*ako postane obveznik PDV-a, ili registrira izdvojenu poslovnu jedinicu ili proizvodni pogon, ili započne obavljati samostalnu djelatnost ugostiteljstva i/ili trgovine*) Porezna uprava će ukinuti rješenje o godišnjem

dohotku i porezu na dohodak u paušalnom iznosu i donijeti novo rješenje o plaćanju predujma poreza na dohodak. Porezni obveznik je tada dužan voditi poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dohodak i dohodak utvrđivati kao razliku između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka nastalih u poreznom razdoblju.

Mjesečni paušalni porez na dohodak određuje se tako da se godišnji paušalni porez na dohodak pomnoži s poreznom stopom 12%, te podijeli s 12 i pomnoži s brojem mjeseci u kojima je porezni obveznik obavljao samostalnu djelatnost.

Godišnja porezna osnovica	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak
12.750,00 kn	1.530,00 kn	127,50 kn
17.250,00 kn	2.070,00 kn	172,50 kn
22.425,00 kn	2.691,00 kn	224,25 kn

Smanjenje paušalnog poreza na dohodak:

Porezni obveznici koji samostalne djelatnosti obavljaju na potpomognutim područjima jedinica lokalne samouprave, na području Grada Vukovara (vidi poglavlje 9.5) i na otoci- ma prve skupine plaćaju godišnji, odnosno mjesečni paušalni porez na dohodak u visini:

Područje obavljanja samostalne djelatnosti	Postotak od osnovnog paušalnog poreza na dohodak	Godišnji paušalni porez na dohodak	Mjesečni paušalni porez na dohodak
– potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstana u I skupinu po stupnju razvijenosti – područje Grada Vukovara – otoci prve skupine	25%	382,50 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn	31,88 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn
		517,50 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn	43,13 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn
		672,75 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn	56,06 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn
potpomognuta područja jedinica lokalne samouprave razvrstana u II skupinu po stupnju razvijenosti	50%	765,00 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn	63,75 kn ako su ukupni godišnji primici do 85.000,00 kn
		1.035,00 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn	86,25 kn ako su ukupni godišnji primici od 85.000,01 do 115.000,00 kn
		1.345,50 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn	112,13 kn ako su ukupni godišnji primici od 115.000,01 do 149.500,00 kn

i Otoci prve skupine:

U prvoj skupini su sljedeći nastanjeni ili povremeno nastanjeni otoci: Unije, Susak, Srakane Vele, Srakane Male, Ilovik, Maun, Prvić (kvarnersko otočje), Goli, Sv. Grgur, Premuda, Silba, Olib, Škarda, Ist, Molat, Dugi otok, Zverinac, Sestrunj, Rivanj, Rava, Iž, Ošljak, Ba-

bac, Vrgada, Prvić (šibensko otočje), Zlarin, Kaprije, Žirje, Veli i Mali Drvenik, Šćedro, Vis, Biševo, Sv. Andrija, Lastovo, Sušac, Vrnik, Mljet, Šipan, Lopud, Koločep, Lokrum, Kornati i otoci Žitsko-sitske skupine.

PLAĆANJE PAUŠALNOG POREZA NA DOHODAK

Paušalni porez na dohodak plaća se tromjesečno, do posljednjeg dana svakog tromjesečja, i to u svoti koja je umnožak broja mjeseci tromjesečja za koje je obveza utvrđena i utvrđenog paušalnog mjesečnog poreza.

Ako se po isteku kalendarske godine na osnovi podataka iz Obrasca PO-SD utvrdi da su izmijenjeni uvjeti za utvrđivanje paušalnog dohotka Porezna uprava će ukinuti već doneseno rješenje i donijeti novo rješenje u kojem će se utvrditi novi iznos paušalnog dohotka, paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te razlika za uplatu ili povrat manje ili više uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu.

Razlika za uplatu manje uplaćenog paušalnog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu utvrđena na osnovi Obrasca PO-SD plaća se 15 dana od dostave rješenja.

- I** Poreznim obveznicima kojima je rješenjem utvrđena razlika za povrat više plaćeni paušalni porez na dohodak i prirez porezu na dohodak za proteklu kalendarsku godinu vraća se na njihov zahtjev, ili im se uračunava u obvezu za iduće razdoblje.

Uplatni račun i obveza fiskalizacije:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa platitelja:		Model: <input type="text"/>		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: 1449 - XXXXXXXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: <input type="text"/>		Opis plaćanja: Pređujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak	
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU <input type="checkbox"/>	
		Fizička: <input type="checkbox"/>		Pravna: <input type="checkbox"/>	
Valuta pokrivena: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN: <input type="checkbox"/>	
				SHA: <input type="checkbox"/>	
				OUR: <input type="checkbox"/>	

- Upišuje se račun poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika
- Upišuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

Osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu su **mali obveznici fiskalizacije**. Njihove obveze su sljedeće:

1. internim aktom opisati poslovni prostor i oznaku operatera – osoba koje su ovlaštene za ispostavljanje računa,

i Poslovni prostor je svaki zatvoreni ili otvoreni prostor, ali i svako pokretno mjesto (kombi i dostavna vozila) koje služi za obavljanje djelatnosti isporuke dobara te obavljanje usluga. Za potrebe provedbe fiskalizacije zasebnim poslovnim prostorom može se smatrati dio ili više dijelova jednog poslovnog prostora u kojima se obavlja različita djelatnost. Poslovnim prostorom smatra se i prostor kojeg obveznik fiskalizacije radi potrebe obavljanja djelatnosti koristi samo povremeno ili privremeno za potrebe održavanja sajmova, seminara ili provedbu sličnih djelatnosti.

i Za djelatnosti što se obavljaju na terenu obveznik fiskalizacije samostalno određuje potrebu zasebnog vođenja pokretnog poslovnog prostora, ovisno o prirodi posla. Ako se radi o pokretnom mjestu koje služi za obavljanje djelatnosti ili o fizičkoj osobi koja obavlja usluge na terenu kao adresu poslovnog prostora upisuje se tip poslovnog prostora ili adresa obveznika fiskalizacije.

i Podaci o poslovnom prostoru:

- a) adresa poslovnog prostora, odnosno tip poslovnog prostora način poslovanja – vrsta djelatnosti (internet trgovina, pokretna trgovina, i slično) u svim slučajevima kad nije moguće naznačiti adresu poslovnog prostora,
- b) radni dani i radno vrijeme

2. prije nastanka obveze fiskalizacije u Poreznoj upravi ovjeriti propisanu uvezenu knjigu računa,
3. račune za promet u gotovini izdavati isključivo iz uvezene knjige računa,
4. u zatvorenim poslovnim prostorima na vidnom mjestu istaknuti obavijest o obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun.

Mali obveznici fiskalizacije mogu izabrati ispostavljanje račune putem elektroničkih naplatnih uređaja.

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

Evidencija o prometu – Obrazac KPR

i Porezni obveznik koji porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaća u paušalnom iznosu obavezan je u evidenciji o prometu upisati svote što su naplaćene u gotovini i svote što su naplaćene bezgotovinskim putem.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

1. Prijava u Registar poreznih obveznika – Obrazac RPO i Obrazac RPO/A – porezni obveznik podnosi najkasnije 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti.
2. Prijava u Registar obveznika doprinosa – Obrazac ROD-DOP – porezni obveznik podnosi najkasnije 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti.
3. Obrazac PO-SD – Izvješće o paušalnom dohotku od samostalnih djelatnosti i uplaćenom paušalnom porezu na dohodak i prirazu poreza na dohodak u _____ godini – porezni obveznik podnosi najkasnije do 15. siječnja za proteklu godinu.

i Na osnovi podataka iz tog obrasca utvrdit će se je li porezni obveznik ostvario primitak, odnosno dohodak, veći ili manji od onog što je određeno rješenjem, a ako jest izdat će mu se novo rješenje za iduću kalendarsku godinu s novim paušalnim porezom, te s razlikom za uplatu ili povrat poreza za prethodnu kalendarsku godinu.

➤ Obveznik kojemu se dohodak od samostalne djelatnosti paušalno oporezuje ne može po toj osnovi podnijeti godišnju poreznu prijavu.

Ispostavljanje računa:

Obveznici poreza na dohodak obvezni su ispostaviti račun najmanje u 2 primjerka za svaku prodaju i obavljenju uslugu (jedan se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se vlastiti poljoprivredni proizvodi proizvedeni na vlastitom obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu izravno prodaju krajnjem potrošaču u proizvodnim objektima seljačkih ili obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava, te ako se prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda obavlja na tržnicama i otvorenim prostorima.

i Tržnicama i otvorenim prostorima smatraju se mjesta koja su određena od strane mjerodavnih tijela kao tržnice ili mjesta gdje se može prigodno trgovati, odnosno obavljati usluge. Prodajom na tržnicama i otvorenim prostorima smatra se isključivo prodaja vlastitih poljoprivrednih proizvoda krajnjem potrošaču na štandovima i klupama na tržnicama na malo i na štandovima i na klupama izvan tržnica na malo.

Osobe koje porez na dohodak od samostalne djelatnosti plaćaju u paušalnom iznosu su mali obveznici fiskalizacije. Njihovi računi moraju sadržavati najmanje ove podatke:

1. Broj datum i vrijeme izdavanja računa (sat i minuta)
2. ime i prezime, OIB poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, odnosno adresu prebivališta ili uobičajenog boravišta vlasnika odnosno nositelja zajedničke djelatnosti
3. naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice, naziv radnje, poslovne jedinice i sl.)
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi.
6. broj računa – sastoji se od 3 dijela, i to:
 - a) broj računa – svake kalendarske godine kreće se od broja 1, bez praznina. Pravila slijednosti brojeva računa obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije. Nisu dozvoljene razne kombinacije, kao na primjer 7001, 100001, ili slično
 - b) oznaka poslovnog prostora – pravila označavanja poslovnih prostora obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije
 - c) oznaka naplatnog mjesta
4. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga,
5. ukupni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi,

a najkasnije 20 dana po isteku poreznog razdoblja, odnosno kalendarske godine. Na isti način obavezan je postupiti i nositelj zajedničke samostalne djelatnosti.

I Nadležna ispostava je ispostava Porezne uprave prema obrtnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

3. Obrtnik ako do kraja tekuće godine podnese pisani zahtjev nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu da u idućoj kalendarskoj godini želi plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak. U slučaju supoduzetnišva ili drugog oblika zajedničkog dohotka pisani zahtjev podnose i potpisuju svi supoduzetnici. Rješenje kojim se usvaja zahtjev obvezuje poreznog obveznika sljedećih 3 godina. U opravdanim slučajevima Porezna uprava može odobriti i kraći rok prelaska s plaćanja poreza na dohodak na porez na dobit i obratno.

Opravdanim slučajevima osobito se smatraju cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik i značajno izmijenjeni uvjeti (više od 50%) zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja.

Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina. Iznimno, Porezna uprava može na zahtjev poreznog obveznika odobriti da se porezno razdoblje i kalendarska godina razlikuju, pri čemu porezno razdoblje ne smije prelaziti razdoblje od 12 mjeseci. Izabranom porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 3 godina.

I Porezno razdoblje, kao i obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga prema propisima o računovodstvu za poduzetnike fizičke osobe obveznike poreza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti koje postaju obveznici poreza na dobit počinje od početka poreznog razdoblja koje slijedi nakon poreznog razdoblja u kojem su ispunjeni propisani uvjeti. Obveza plaćanja poreza na dobit i vođenja poslovnih knjiga prema propisima o računovodstvu, navedene poduzetnike obvezuje sljedeće 3 godine. U opravdanim slučajevima i na temelju pisanog zahtjeva poreznog obveznika taj rok može biti i kraći, o čemu Porezna uprava donosi rješenje. Opravdanim slučajevima osobito se smatraju cjelovita promjena djelatnosti koju obavlja porezni obveznik te značajno izmijenjeni uvjeti (više od 50%) zbog kojih je porezni obveznik promijenio način oporezivanja.

POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica obrtnika rezidenta koji je obveznik poreza na dobit je dobit što je ostvarena u *tuzemstvu i inozemstvu*, a utvrđuje se prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

I Rashodima se smatraju i rashodi nastali po osnovi uplaćenih premija dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, do visine 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje.

I Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

UKUPNI PRIHOD — UKUPNI RASHOD = DOBIT ili GUBITAK

+

POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:

1. Svotu amortizacije iznad propisanih iznosa (vidi privitak 9.3)
2. 70% troškova reprezentacije (ugošćenja, darovi s ili bez utisnutog znaka tvrtke ili proizvoda, troškovi odmora, sporta, rekreacije i razonode, zakupa automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor), u visini troškova nastalih iz poslovnog odnosa s poslovnim partnerom,

I Reprezentacijom se ne smatraju proizvodi i roba iz asortimana poreznog obveznika što su prilagođeni za te svrhe s oznakom „nije za prodaju“, te drugi reklamni predmeti s nazivom tvrtke, proizvoda i drugog oblika reklame (čaše, pepeljare, stolnjaci, podmetači, olovke, rokovnici, upaljači, privjesci i slično) dani za uporabu u prodajnom prostoru kupca, a ako se daju potrošačima, ne smatraju se reprezentacijom ako je njihova pojedinačna vrijednost, bez PDV-a, do 160,00 kn

3. 30% troškova, osim troškova osiguranja i kamata, što su nastali u svezi s vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz (osobni automobil, plovilo, helikopter, zrakoplov i sl.) poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,
4. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak (vidi poglavlja 9.6 – 9.15),
5. Rashode utvrđene u postupku nadzora s pripadajućim PDV-om, porezom na dohodak, prirezom porezu na dohodak, te obveznim doprinosima koji su nastali u svezi skrivenih isplata dobiti, te izuzimanja članova društva i fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost od koje se plaća porez na dobit, te s njima povezanim osobama,
6. Troškove prisilne naplate poreza ili drugih davanja,
7. Kazne koje izriče mjerodavno tijelo,
8. Zatezne kamate između povezanih osoba,
9. Povlastice i druge oblike imovinskih koristi što su dane fizičkim ili pravnim osobama da nastane, odnosno ne nastane određeni događaj, tj. da se određena radnja obavi, primjerice, bolje ili brže nego inače, ili da se propusti obaviti,
10. Rashode darovanja u naravi ili novcu, učinjena u tuzemstvu za kulturne, znanstvene, odgojno-obrazovne, zdravstvene, humanitarne, sportske, vjerske, ekološke i druge općekorisne svrhe udrugama i drugim osobama koje navedene djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, ako su veća od 2% prihoda ostvarenog u prethodnoj godini. Iznimno, svota može biti i veća od 2% prihoda prethodne godine ako je dana prema odlukama nadležnih ministarstva o provedbi financiranja posebnih programa i akcija.

I U darovanja spada i plaćanje troškova za zdravstvene potrebe fizičkih osoba (operativne zahvate, liječenja, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala) rješavanje kojih nije plaćeno osnovnim, dopunskim, dodatnim i privatnim zdravstvenim osiguranjem niti na teret sredstava fizičke osobe, a pod uvjetom da je darovanje odnosno plaćanje troškova obavljeno na žiro račun primatelja dara ili zdravstvene ustanove te na temelju vjerodostojnih isprava.

I U darovanja se mogu uključiti i darovanja poreznih obveznika proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprečavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu za socijalne, humanitarne i druge svrhe pomoći, te osobama pogođenim elementarnim nepogodama i prirodnim katastrofama, pod uvjetom da su ta darovanja izvršena u skladu s posebnim propisima. Porezni obveznik je dužan osigurati vjerodostojnu dokumentaciju na način utvrđen Općim poreznim zakonom i posebnim propisima kako bi se nedvojbeno moglo utvrditi da je darovanje obavljeno za navedene svrhe. Smatra se da su ispunjeni uvjeti u smislu provedbe posebnih programa i akcija ako je darovanje hrane obavljeno u skladu s posebnim propisima Ministarstva poljoprivrede.

11. Rashode od vrijednosnih usklađenja udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima,

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

13. Vrijednosna usklađenja i otpis potraživanja,

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

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

14. Vrijednosna usklađenja zaliha i financijske imovine,.

15. Troškove rezerviranja,

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

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

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

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

i Za nabrojane rashode, osim za rashode pod točkama 5. i 9. porezna osnovica se ne povećava kada se sukladno Zakonu o porezu na dohodak obračunava i plaća porez na dohodak.

17. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti.

SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. prihode od dividendi i udjela u dobiti,

i Takvim se prihodima smatraju prihodi:

- a) čiji je isplatelj obveznik plaćanja poreza na dobit, ili istovjetne vrste poreza,
- b) čiji je isplatelj osnovan kao društvo s pravnim oblikom usporedivim s društvom kapitala, trgovačkim društvom, odnosno društvom ili drugom osobom čiji je pravni oblik i način obračuna i plaćanja poreza usporediv s obveznicima poreza na dobit prema Zakonu o porezu na dobit,
- c) koji isplatelju nisu porezno priznati rashod, odnosno odbitak.

Kad su prihodi od dividendi ili udjela u dobiti ostvareni iz država članica EU smatra se da su ispunjeni uvjeti iz točke a) i b) ako je isplatelj:

- a) obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU,
- b) društvo koje poprima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, i
- c) rezident države članice EU u skladu s pravom te države i ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što su sklopljeni s državama nečlanicama.

2. prihode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani dobiti) ako su bili uključeni u poreznu osnovicu,

3. prihode od naplaćenih otpisanih potraživanja koja su u prethodnim poreznim razdobljima bila uključena u poreznu osnovicu, a nisu isključena iz porezne osnovice kao porezno priznati rashod,

4. rashode ranijih razdoblja koji su bili uključeni u poreznu osnovicu,

5. svotu amortizacije koja nije bila porezno priznata u ranijim razdobljima, a do vrijednosti što su prikazane u poglavlju 9.3,

6. iznos smanjenja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
7. državnu potporu za obrazovanje i izobrazbu,
8. državnu potporu za istraživačko razvojne projekte,
9. iznos razlike između ostvarenih bespovratnih novčanih sredstava isplaćenih iz fondova EU i državnog proračuna RH za provedbu mjere trajne obustave ribolovne aktivnosti uz uništenje plovila i neamortiziranog troška nabave uništenog plovila,
10. reinvestiranu dobit, osim ako nije ostvarena iz bankarskog ili financijskog nebankarskog sektora (kreditne institucije, financijske institucije, kreditne unije, investicijska društva, društva za osiguranje i reosiguranje, leasing društva, institucije za platni promet i institucije za elektronički novac).

- i** Reinvestirana dobit je dobit što je ostvarena u poreznom razdoblju kojom se u sudskom registru povećava temeljni kapital u svrhe investiranja i razvoja, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, a koja je jednaka iznosu izvršenih investicija u dugotrajnu imovinu s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta i za koju se rashodi u cijelosti utvrđuju kao porezno priznati. Umanjenje porezne osnovice može se primijeniti u postupku podnošenja prijave poreza na dobit za prethodnu godinu. Porezni obveznik koji smanjuje poreznu osnovicu mora uz poreznu prijavu, najkasnije 6 mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave, nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti dokaz da je temeljni kapital povećao s dobiti što ju je ostvario u prethodnoj godini, i to minimalno u iznosu investicija u dugotrajnu imovinu u prethodnoj godini s ciljem očuvanja postojećih radnih mjesta.
- i** Porezni obveznik koji je na spomenuti način dobit reinvestirao dužan je zadržati broj radnika s početka poreznog razdoblja za koje se iskazuje umanjenje porezne osnovice po osnovi reinvestirane dobiti, i to najmanje 2 godine nakon proteka toga
- i** Porezni obveznici koji koriste poreznu olakšicu prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja i Zakona o poticanju ulaganja ne mogu temeljem istih investicija u dugotrajnu imovinu koristiti poreznu olakšicu za reinvestiranu dobit.

PRENESENI POREZNI GUBITAK

- i** Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih pet godina.

OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI

- Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara.
- Olakšice i oslobođenja za porezne obveznike u slobodnim zonama.
- Olakšice prema Zakonu o poticanju ulaganja.

POREZNA STOPA

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

PREDUJAM POREZA NA DOBIT

Porezni obveznik plaća predujam poreza mjesečno do kraja mjeseca za prethodni mjesec. Iznos mjesečnog predujma poreza utvrđuje na osnovi podataka iskazanih u poreznoj prijavi za prethodno porezno razdoblje tako da se porezna obveza utvrdi bez umanjenja porezne osnovice za iznose iskazanih poreznih olakšica, s izuzetkom poreznih olakšica koje se mogu odobriti za više poreznih razdoblja, te se tako utvrđena porezna obveza dijeli s brojem mjeseci istog razdoblja.

- i** Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do podnošenja prve porezne prijave.

PRIMJER:

Obrtnik koji je obveznik poreza na dobit u travnju. 2016. godine podnosi poreznu prijavu poreza na dobit za 2015. godinu. U prijavi je prikazao obvezu poreza na dobit u iznosu od 35.101,80 kn. Mjesečni predujam poreza na dobit u 2016. godini je 2.925,15 kn (35.101,80 kn : 12). Obrtnik je dužan plaćati predujmove poreza na dobit najkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec.

- i** Obrtnik koji podnese zahtjev da će umjesto poreza na dohodak plaćati porez na dobit predujam poreza na dobit u prvoj godini plaća u visini predujma poreza na dohodak što je utvrđen na temelju porezne prijave poreza na dohodak za godinu u kojoj je zahtjev podnesen.
- i** Porezna uprava može na temelju obavljenog nadzora, ili na temelju drugih raspoloživih podataka o poslovanju poreznog obveznika, ili na zahtjev poreznog obveznika, rješenjem izmijeniti visinu mjesečnih predujmova poreza na dobit.
- i** Poreznom obvezniku kojemu je prestala mogućnost prenošenja gubitka visinu predujma do prvog podnošenja porezne prijave određuje Porezna uprava na temelju procijenjene mogućnosti ostvarenja dobiti. Procjena predujma utvrđuje se prema postignutom rezultatu poslovanja po isteku 3 mjeseca.

Predujam poreza na dobit plaća se mjesečno do kraja mjeseca za protekli mjesec.

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		Poziv na broj primatelja: _____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1651-XXXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Poreza na dobit			
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna		Potpis korisnika PU	
Obr. HUB 9 -	Valuta pokrića: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

■ Upišuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika

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

GODIŠNJA POREZNA PRIJAVA

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

Uz Prijavu poreza na dobit dostavlja se:

1. financijska izvješća (Bilanca i Račun dobiti i gubitka),
2. posebni obračun za korištene oslobođenja, olakšice i poticaje (ako su korištene),
3. izjava o načinu korištenja više plaćenog poreza na temelju porezne prijave (ako je predujmovima plaćeno više poreza nego što je obračunano u poreznoj prijavi),
4. pregled razlika između podataka u Bilanci i Računu dobiti i gubitka i podataka u poreznoj prijavi (ako postoje razlike),
5. pregled prenesenog gubitka po godinama (ako je prijavljen porezni gubitak),
6. evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti (ako je porezni obveznik isplaćivao predujmove dobiti).

Porezni obveznik dužan je utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

UPLATNI RAČUN

Isto kao i za predujam poreza na dobit.

OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI

Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu

(vidi rubriku "Oslobođenja, olakšice i poticaji" u poglavlju 2.1.1).

Porezne olakšice i oslobođenja za porezne obveznike koji obavljaju djelatnost na potpomognutim područjima i na području Grada Vukovara (potpore male vrijednosti):

Poreznu olakšicu dodjeljuje ministarstvo nadležno za regionalni razvoj i ministarstvo nadležno za poljoprivredu ako korisnik potpore obavlja djelatnost poljoprivrede ili djelatnost ribarstva i akvakulture.

Porezni obveznici korisnici potpore iznos porezne olakšice iskazuju kao umanjenje porezne obveze u godišnjoj prijavi poreza na dobit. Iznos porezne olakšice utvrđuju kao razliku između porezne obveze utvrđene primjenom porezne stope od 20% i porezne obveze utvrđene primjenom umanjene porezne stope, a pod uvjetom da tako utvrđeni iznos ne prelazi gornju granicu potpore male vrijednosti.

I Napomena: potpore male vrijednosti prikazane su u poglavlju 2.1.1 u rubrici „Oslobođenja, olakšice i poticaji“.

Poticanje ulaganja (porezni poticaji):

Prema odredbama Zakona o poticanju ulaganja korisnici potpore su obrtnici fizičke osobe obveznici poreza na dobit registrirani na teritoriju RH koji koriste potpore, odnosno kojima se odobravaju regionalne potpore za početno ulaganje i otvaranje novih radnih mjesta, te potpore za usavršavanje povezano s ulaganjem.

I Potpore se odnose na projekte ulaganja i jačanje konkurentne sposobnosti u:

- proizvodno-prerađivačkim aktivnostima
- razvojno-inovacijskim aktivnostima
- aktivnostima poslovne podrške
- aktivnostima usluga visoke dodane vrijednosti.

1. Porezne potpore za mikropoduzetnike:

Ulaganje nositelja poticajnih mjera	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stopa poreza na dobit	Trajanje povlastice
Minimalno 50.000,00 EUR (u kunskoj protuvrijednosti)	unutar godine dana od početka ulaganja otvaranje najmanje 3 nova radna mjesta povezana s projektom ulaganja	50 % od propisane stope	5 godina od godine početka ulaganja

2. Porezne potpore za male, srednje i velike poduzetnike:

Ulaganje nositelja poticajnih mjera	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stopa poreza na dobit	Trajanje povlastice
Do 1.000.000,00 EUR (u kunskoj protuvrijednosti)	najmanje 5 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem	50 % od propisane stope	10 godina od godine početka ulaganja
Od 1.000.000,00 do 3.000.000,00 EUR (u kunskoj protuvrijednosti)	najmanje 10 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem	25 % od propisane stope	10 godina od godine početka ulaganja
Više od 3.000.000,00 u kunskoj protuvrijednosti)	najmanje 15 novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem	0	10 godina od godine početka ulaganja

i Podjela poduzetnika u skladu s Uredbom Europske komisije br. 651/2014:

Kategorija poduzetnika	Broj zaposlenih	Godišnji promet (u EUR)	Godišnja bilanca (u EUR)
Mikro poduzetnik	najviše 9	najviše 2 milijuna	najviše 2 milijuna
Mali poduzetnik	najviše 49	najviše 10 milijuna	najviše 10 milijuna
Srednji poduzetnik	najviše 249	najviše 50 milijuna	najviše 43 milijuna
Veliki poduzetnik	najmanje 250	više od 50 milijuna	više od 43 milijuna

Državne potpore za istraživačko-razvojne projekte:

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

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

Posebna povećanja ukupnih svota državnih potpora:

Vrsta državne potpore	Veličina poduzetnika	Postotak povećanja svote opravdanih troškova projekta/studije
državna potpora za primijenjena i razvojna istraživanja	mali poduzetnik	do 20%
državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu primijenjenog istraživanja	mali poduzetnik	do 75%
državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu razvojnog istraživanja	mali poduzetnik	do 50%

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

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

i Temeljnim istraživanjem podrazumijevaju se poslovi namijenjeni širenju znanstvenih i tehničkih znanja koja nisu povezana s industrijskim i komercijalnim ciljevima.

i Primijenjena istraživanja su planirana istraživanja ili kritička ispitivanja s ciljem stjecanja novih znanja koja se mogu koristiti za razvoj novih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga, ili za značajna poboljšanja već postojećih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga.

i Razvojnim istraživanjem smatraju se poslovi razvojnog istraživanja namijenjeni prevaranju rezultata primijenjenih istraživanja u planove, nacрте ili modele za nove, iz-

mijenjene ili poboljšane proizvode, proizvodne postupke ili usluge, bilo da su namijenjeni prodaji ili uporabi, uključujući i izradu prvih prototipova koji nisu komercijalno upotrebljivi. Razvojno istraživanje može, osim toga, uključivati konceptualno planiranje i modeliranje alternativnih proizvoda, proizvodnih postupaka ili usluga te prve demonstracijske ili pilot projekte, pod uvjetom da se ti projekti ne mogu preraditi ili koristiti za industrijsku primjenu ili komercijalno iskorištavati. Razvojno istraživanje ne obuhvaća rutinske ili redovite izmjene na proizvodima, proizvodnim linijama, proizvodnim postupcima, postojećim uslugama i drugim tekućim poslovima, čak i ako rečene izmjene predstavljaju poboljšanja.

 Opravdanim troškovima istraživanja smatraju se:

1. plaće zaposlenika i naknade osobama koje izravno sudjeluju u istraživanjima,
2. materijalni troškovi za istraživanja (utrošene sirovine i materijal uključujući ambalažu i sitni inventar, utrošena energija, rezervni dijelovi korišteni ili potrošeni tijekom istraživanja, utrošeni materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme što se neposredno koriste za istraživanja,
3. troškovi usluga korištenih tijekom istraživanja, kao što su intelektualne usluge vezane uz istraživanja te sve druge usluge koje su uvjet za ostvarivanje istraživanja,
4. troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme u dijelu u kojem se ta sredstva koriste za istraživanja kod onih poreznih obveznika koji sami obavljaju istraživanja, a rashodi amortizacije utvrđuju se na način propisan člankom 12. Zakona o porezu na dobit,
5. troškovi amortizacije nabavljenih patenata i licencija što se koriste za konkretno istraživanje, a rashodi amortizacije utvrđuju se na način propisan člankom 12. Zakona o porezu na dobit,
6. opći troškovi pod kojima se razumijevaju samo oni troškovi što su nužni za istraživanja i što se mogu rasporediti na razumnoj i dosljednoj osnovi na tu djelatnost, kao što su premije osiguranja procesa, odgovornosti i opreme za istraživanja te najamnine i članarine stručnih udruga za istraživanja.

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

Slobodne zone:

1. Korisnici zona koji su do stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama uložili u gradnju ili sudjelovali u izgradnji objekata ulaganjem više od 1.000.000,00 kuna, a pri tome nisu iskoristili gornju granicu dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje propisane kartom regionalnih potpora, ostvaruju pravo na oslobođenje plaćanja poreza na dobit do godine u kojoj će iskoristiti gornju granicu dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje, propisane kartom regionalnih potpora, ali najdulje do 31.12.2016. godine.

- i** Pri izračunu maksimalnog intenziteta potpore – gornje granice dopuštenog intenziteta potpore za ulaganje, izraženog kao bruto ekvivalent potpore, u obzir se uzimaju, s jedne strane, kumulativni iznosi iskorištenih potpora za ulaganje do stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama, uključujući i potpore iz drugih izvora, povezane s opravdanim troškovima ulaganja, a s druge strane kumulativni iznos realiziranih ulaganja do stupanja na snagu Zakona slobodnim zonama za svakog korisnika zone. Maksimalni intenzitet potpore za ulaganje izračunava se kao bruto ekvivalent potpore, sukladno odredbama Zakona o poticanju ulaganja, i ne smije prelaziti iznos gornje granice dopuštenog intenziteta potpore utvrđenog kartom regionalnih potpora.
- i** Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit za navedena vremenska razdoblja ne može biti veći od iznosa utvrđenog Odlukom o objavi pravila o potporama male vrijednosti.

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

Porezni obveznik	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
Korisnik zona koji je u prostornoj jedinici za statistiku II razine – Sjeverozapadna Hrvatska (HR 01)	– od 2008. do 2010. godine – od 2011. do 2013. godine – od 2014. godine	– 50% od propisane porezne stope – 75% od propisane porezne stope – u visini propisane porezne stope
Korisnik slobodne zone koji je u prostornoj jedinici za statistiku II razine – Središnja i Istočna (Panonska) Hrvatska (HR 02) i Jadranska Hrvatska (HR 03)	– od 2008. do 2013. godine – od 2014. do 2016. godine – od 2017. godine	– 50% od propisane porezne stope – 75% od propisane porezne stope – u visini propisane porezne stope
Korisnik slobodne zone na području grada Vukovara koji je u slobodnoj zoni obavljao gospodarsku djelatnost do dana stupanja na snagu Zakona o slobodnim zonama	– od 2008. do 2010. godine – od 2011. do 2013. godine – od 2014. do 2016. godine – od 2017. godine	– 0% od propisane porezne stope – 25% od propisane porezne stope – 75% od propisane porezne stope – u visini propisane važeće porezne stope

- i** Ako porezni obveznik ne obavlja djelatnost isključivo u slobodnoj zoni porezna oslobođenja i olakšice za poslovanje u slobodnoj zoni utvrđuje se za dio dobiti što je ostvarena u slobodnoj zoni.
- i** Iznos oslobođenja od plaćanja poreza na dobit za navedena vremenska razdoblja ne može biti veći od iznosa utvrđenog prema pravilima o potporama male vrijednosti.

POSLOVNE KNJIGE I EVIDENCIJE

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

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

- I** Porezni obveznik je dužan poslovne knjige zaključiti na kraju poslovne godine. Glavnu knjigu i dnevnik mora se čuvati najmanje 11 godina, a pomoćne knjige najmanje 7 godina. Rok čuvanja počinje zadnjim danom poslovne godine na koju se odnose poslovne knjige, obračuni i početna bilanca.

Rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava:

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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	Obrtnik obveznik poreza na dobit	četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit
Evidencija o isplaćenim predujmovima dobiti	Obrtnik obveznik poreza na dobit koji je isplaćivao predujmove dobiti	uz godišnju poreznu prijavu
Prijava za odobrenje statusa nositelja poticajnih mjera	Obrtnik koji želi dobiti državne poticaje za ulaganja (podnosi nadležnom ministarstvu ²)	prije početka radova na projektu ulaganja, odnosno prije početka projekta ulaganja
Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1)	Obrtnik obveznik poreza na dobit želi ostvariti državnu potporu	na početku projekta, a najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koje se želi ostvariti državnu potporu. Kopija Obrasca 1 dostavlja se uz Obrazac PD pri podnošenju prve prijave poreza na dobit ³

² Ministarstvo poduzetništva i obrta nadležno je za mikro, male i srednje poduzetnike, a Ministarstvo gospodarstva nadležno je za velike poduzetnike

³ Obrazac 1 dostavlja se za svaki projekt, a ako porezni obveznik ima više projekata, dužan je, uz Obrazac 1, dostaviti i zbirni pregled procijenjenih troškova po vrstama za sve projekte

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2)	Obrtnik obveznik poreza na dobit nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt	uz prijavu poreza na dobit
Preslika potvrde o dodjeli statusa nositelja poticajnih mjera i Obrazac GI-1 – Godišnje izvješće o korištenju poticajnih mjera za investicije	Obrtnik obveznik poreza na dobit koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja	uz prijavu poreza na dobit, ili 4 mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se obrazac podnosi
Potvrda Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i izračun državne potpore ⁴		uz prijavu poreza na dobit
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	Obrtnik obveznik poreza na dobit koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	uz prijavu poreza na dobit
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	Obrtnik obveznik poreza na dobit koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu	uz prijavu poreza na dobit
Potvrda Ministarstva gospodarstva o dodjeli statusa nositelja poticajnih mjera za ulaganje	Obrtnik obveznik poreza na dobit koji ima pravo na ostvarenje statusa nositelja poticajnih mjera za investicije	uz prijavu poreza na dobit

Obveza ispostavljanja računa i obveza fiskalizacije (vidi poglavlje 2.1.1).

2.3 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

POREZNI OBVEZNIK

- Obrtnik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge, bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti. Ako je vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn porezni obveznik se upisuje u registar obveznika PDV-a.

I On se u tada mora najkasnije do 15. siječnja tekuće godine prijaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu radi upisa u registar obveznika PDV-a. Od 1. siječnja tekuće godine mora početi voditi sve poslovne knjige koje su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi porezne prijave na Obrascu PDV.

⁴ Kad se želi ostvariti državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt potvrdu Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa dostavlja se Poreznoj upravi prilikom podnošenja prve godišnje prijave poreza na dobit. Nema obveze podnošenja ove potvrde uz godišnju prijavu za projekt za koji je potvrda već podnesena.

i Vrijednost isporuka dobara i usluga, bez PDV-a, za upis u registar obveznika PDV-a od 230.000 kuna obuhvaća: isporuke dobara ili usluga koje su oporezive PDV-om, isporuke dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza (isporuke u drugu državu članicu Europske unije, izvozne isporuke, usluge na pokretnoj imovini, isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom, isporuke koje su izjednačene s izvozom, usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe, isporuka nekretnina i isporuka dobara ili usluga koje su oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza (transakcije osiguranja i reosiguranja te bankarske i financijske usluge, osim ako su pomoćne). Prilikom obračunavanja vrijednosti isporuka dobara i usluga za upis u registar obveznika PDV-a ne uzimaju se u obzir isporuke materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika.

2. Obrtnik koji povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva ako ta sredstva kupcu otpremi ili preveze na područje druge države članice EU, ili ih kupac sam preveze, ili ih druga osoba za njegov račun otpremi ili preveze na područje druge države članice EU.

i **Obrtnik je mali porezni obveznik** ako vrijednost isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna. Mali porezni obveznik je oslobođen plaćanja PDV-a na isporuke dobara ili usluga, u izdanim računima nema pravo iskazivati PDV i nema pravo na odbitak pretporeza. Oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje se na isporuke novih prijevoznih sredstava u drugu državu članicu EU i u slučaju kad se porezna obveza prenosi na njega (npr. kad mu usluge obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište). Mali porezni obveznik može do kraja tekuće godine od Porezne uprave zatražiti da od 1. siječnja iduće godine bude obveznik PDV-a, odnosno da bude upisan u registar obveznika PDV-a. Tada je obavezan sljedećih 5 kalendarskih godina primjenjivati redovan postupak oporezivanja. Ako Porezna uprava u roku 8 dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje smatra se da je zahtjev poreznog obveznika za upis u registar obveznika PDV-a usvojen. Porezni obveznik je nakon toga obavezan u računima za isporuke dobara ili usluga obračunavati i plaćati PDV-a i ima pravo na odbitak pretporeza.

Porezni obveznici u posebnim postupcima oporezivanja:

a) *Posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete*

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

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

- 1) osobe koje nisu porezni obveznici
- 2) porezni obveznici koji obavljaju oslobođene isporuke,
- 3) porezni obveznici čija godišnja vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn,
- 4) drugi preprodavatelji koji primjenjuju posebni postupak oporezivanja marže.

b) *Posebni postupak oporezivanja investicijskog zlata*

Porezni obveznik koji u okviru svoje djelatnosti proizvodi investicijsko zlato ili pretvara zlato u investicijsko zlato ima pravo izbora hoće li oporezivati isporuke investicijskog zlata drugom poreznom obvezniku.

I Ako se isporučitelj investicijskog zlata odluči za oporezivanje isporuka investicijskog zlata tada pravo na izbor za oporezivanje ima i posrednik koji djeluju u ime i za račun druge osobe kad posreduju u isporuci zlata za svoga nalagodavca. Kod isporuka zlatnog materijala ili zlatnih poluproizvoda čistoće 325 tisućinki ili veće, ili investicijskog zlata kod kojeg se primjenjuje pravo izbora za oporezivanje *PDV plaća primatelj tih isporuka*.

c) *Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija*

Posebni postupak oporezivanja odnosi se na poslovanje putničkih agencija kad s kupcima posluju *u svoje ime*, a koriste isporuke dobara i usluge drugih poreznih obveznika za obavljanje usluga putovanja.

I U smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost putničkim agencijama smatraju se organizatori putovanja. Organizator putovanja je osoba— koja kupcu pribavlja usluge koje se sastoje od prijevoza, smještaja ili drugih turističkih usluga. Za primjenu posebnog postupka oporezivanja bitno je da se obavlja jedna od usluga vezana uz putovanje, kao što su smještaj ili prijevoz.

I Ako organizator putovanja pruža uslugu organizacije putovanja što se sastoji od dijela usluga koje pruža sam organizator putovanja, a dio usluga se koristi od drugih poreznih obveznika, posebni postupak oporezivanja primjenjuje se samo na dio paket aranžmana koji čine usluge koje organizator koristi od drugih poreznih obveznika

I Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija primjenjuje se i ako porezni obveznik u svoje ime obavlja uslugu organizacije putovanja kojom kupcu pribavlja usluge koje se sastoje od prijevoza ili drugih turističkih usluga, ali ne uključuju noćenje (izlet).

I Ako putnička agencija djeluje kao posrednik tada u poreznu osnovicu ne ulaze iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je PDV na njih obračunan.

Transakcije što ih putnička agencija obavi u vezi s putovanjem smatraju se jedinstvenom uslugom što je putnička agencija obavlja kupcu. Obavljena usluga je oporeziva prema mjestu sjedišta ili stalne poslovne jedinice putničke agencije iz koje se usluge obavljaju.

Porezna osnovica je razlika u cijeni putničke agencije, odnosno razlika između ukupne naknade, bez PDV-a, koju kupac plaća i stvarnih troškova putničke agencije za isporuke dobara ili usluga koje su joj obavili drugi porezni obveznici, ako su te transakcije kupcu izravno obavljene.

Ako se transakcije što ih putnička agencija povjeri drugom poreznom obvezniku obavljaju izvan Europske unije tada se usluge putničke agencije smatraju posredničkom uslugom, što je oslobođeno od plaćanja PDV-a. Ako se te transakcije obavljaju i unutar i izvan Europske unije oslobođen je samo onaj dio usluge putničke agencije što se odnosi na transakcije izvan Europske unije.

PDV što ga putničkoj agenciji obračunaju drugi porezni obveznici na transakcije što ih putnička agencija obavi u vezi s putovanjem, a izravno se obavljaju putnicima, ne može biti odbijen ili vraćen.

4. Posebni postupci oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici

Ti se postupci oporezivanja primjenjuju za oporezivanja telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga što ih porezni obveznik obavi osobama koje nisu porezni obveznici, a koje imaju sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u nekoj od država članica EU.

Obveza prijave u registar:

Obrtnik je dužan prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu radi upisa u Registar poreznih obveznika najkasnije do 15. siječnja tekuće godine ako je vrijednost njegovih ukupnih godišnjih oporezivih isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn.

i Od 1. siječnja tekuće godine obrtnik je dužan voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.

PDV identifikacijski broj obvezni su zatražiti porezni obveznici koji isporučuju dobra i usluge u EU, te porezni obveznici koji dobra i usluge primaju unutar EU. Zahtjev se podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije 15 dana prije početka obavljanja takvih transakcija.

Kada je ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar EU tijekom tekuće kalendarske godine veća od 77.000,00 kuna (prag stjecanja) porezni obveznik ili pravna osoba koja nije porezni obveznik obvezna je nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja 15 dana prije stjecanja dobara čijom će ukupnom vrijednosti prijeći propisani iznos.

Porezna uprava dodjeljuje PDV identifikacijski sljedećim osobama:

- obrtniku tuzemnom poreznom obvezniku koji je upisan u registar obveznika PDV-a, a koji obavlja transakcije unutar EU,
- obrtniku tuzemnom poreznom obvezniku koji stječe dobra unutar EU za obavljanje gospodarske djelatnosti izvan tuzemstva,

i Tuzemni porezni obveznik koji stječe dobra unutar EU obavezan je na takvo stjecanje obračunati PDV u skladu s hrvatskim propisima o PDV-u. Ako hrvatski porezni obveznik nema PDV identifikacijski broj isporučitelj dobara iz druge države članice EU obračunat će PDV na obavljenu isporuku dobara u skladu s propisima svoje države članice.

- obrtniku tuzemnom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra ili obavlja usluge bez prava na odbitak pretporeza i obrtniku malom poreznom obvezniku, a koji su obvezni plaćati PDV na stjecanje dobara unutar EU, ili su se opredijelili za mogućnost plaćanja PDV-a na stjecanje neovisno o tome što nisu prešli prag stjecanja od 77.000,00 kuna,

- obrtniku tuzemnom poreznom obvezniku kojemu je strani porezni obveznik obavio uslugu, a obrtnik je obvezan platiti PDV na primljenu uslugu,
- obrtniku tuzemnom poreznom obvezniku koji obavlja usluge na području druge države članice EU za koje je primatelj usluge u drugoj državi članici obvezan platiti PDV.

i PDV identifikacijski broj se ne dodjeljuje osobi koja povremeno unutar Europske unije isporučuje nova prijevozna sredstva (povremeni porezni obveznik).

Obrtniku tuzemnom poreznom obvezniku po podnesenom zahtjevu PDV identifikacijski broj dodjeljuje ispostava Porezne uprave koja je nadležna prema njegovom prebivalištu. Porezna uprava može ukinuti PDV identifikacijski broj u slučaju sumnje u njegovu zloupotrebu.

i PDV identifikacijski broj je osobni identifikacijski broj (OIB) kojemu se dodaje predznak „HR“, a koristi se u sustavu VIES-u, to jest u informatičkom sustavu za razmjenu podataka između država članica Europske Unije (u daljnjem tekstu: EU) o prometu dobara i usluga oporezivim PDV-om. Taj sustav poreznim obveznicima omogućava provjeru PDV identifikacijskih brojeva poslovnih partnera, a Poreznoj upravi nadzor isporuka dobara i usluga unutar zajedničkog tržišta EU. Provjeru valjanosti PDV identifikacijskog broja poslovnih partnera iz drugih država članica EU obavlja se putem elektroničke pošte upućene Poreznoj upravi (provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr) i kroz web stranice Europske komisije (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies).

PDV-om se oporezuju:

1. isporuke dobara ili obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu,
2. neovlašteno izdavanje računa s iskazanim PDV-om,
3. stjecanje dobara unutar Europske unije uz naknadu, to jest stjecanje kojim se u tekućoj kalendarskoj godini prelazi prag stjecanja (77.000,00 kn), ili ako se odustane od praga stjecanja,
4. stjecanje novih prijevoznih sredstava i trošarinskih proizvoda,
5. uvoz dobara, kad su ispunjeni propisani uvjeti.

PDV je obvezan platiti:

- obrtnik upisan u registar obveznika PDV-a koji u tuzemstvu uz naknadu obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kad je PDV obvezan platiti primatelj dobara ili usluga,
- obrtnik koji stječe dobra unutar Europske unije i primatelj oporezive isporuke dobara kod trostranog posla,
- obrtnik koji se smatra uvoznikom, odnosno carinskim dužnikom ili primateljem dobara prema carinskim propisima,
- obrtnik stjecatelj novih prijevoznih sredstava,
- obrtnik izdavatelj računa koji iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ako na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako za to nije ovlašten, ili izda račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu obavljene,
- obrtnik porezni obveznik kojemu oporezive isporuke dobara i usluga obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište,

- obrtnik registriran za potrebe PDV-a u tuzemstvu kojemu je obavljena isporuka plina, električne energije, hlađenja ili grijanja putem sustava za prirodni plin koji je na području EU, ili bilo koje mreže priključene na takav sustav, ako isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu.

VAŽNA NAPOMENA: porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevaram aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. Ako Porezna uprava sumnja da su isporuke dobara i usluga dio transakcija čija je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a tada će poreznog obveznika koji sudjeluje u takvim transakcijama obavijestiti o tim okolnostima i njegovoj odgovornosti za plaćanje PDV-a. Od dana primitka takve obavijesti Porezna uprava smatra da je porezni obveznik znao, ili je morao znati, da s takvim transakcijama sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. Porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara za plaćanje PDV-a kad račun, ili druga isprava kojom se zaračunavaju isporučena dobra ili obavljene usluge, nije ispostavljen ili je u njemu netočno obračunan PDV, i kad poreznom obvezniku koji mu je obavio isporuku nije platio najmanje iznos PDV-a obračunanog u računu (u roku propisanom posebnim propisom o financijskom poslovanju) od dana izdavanja računa.

Područje primjene PDV-a:

Tuzemstvo, područje EU, „treća područja“ i „treće zemlje“.

- i** Tuzemstvo je područje RH.
- i** Područje EU i područje država članica je određeno Ugovorom o osnivanju EU, osim „trećih područja“
- i** Treća zemlja je bilo koja država ili područje koje nije područje EU, odnosno na koje se ne primjenjuje Ugovor o osnivanju EU.
- i** Treće područje je dio područja države članice koje je izuzeto iz područja EU. To su:
 - a) u Saveznoj Republici Njemačkoj – otok Heligoland i područje Büsingen,
 - b) u Kraljevini Španjolskoj – Ceuta, Melilla i Kanarsko otočje,
 - c) u Republici Italiji – Livigno, Campione d’Italia i talijanske vode jezera Lugano,
 - d) u Republici Francuskoj – francuska područja navedena u članku 349. i članku 355. stavku 1. Ugovora o funkcioniranju Europske unije,
 - e) u Helenskoj Republici – planina Athos,
 - f) u Republici Finskoj – Alandski otoci,
 - g) u Ujedinjenoj Kraljevini Velike Britanije i Sjeverne Irske – Kanalski otoci.

- ✈** Transakcije u Kneževinu Monako i iz nje smatraju se transakcijama obavljenima u Republiku Francusku i iz nje. Transakcije na otok Man i s njega smatraju se transakcijama obavljenima u Ujedinjenu Kraljevinu Velike Britanije i Sjeverne Irske i iz nje. Transakcije u Suverene baze Ujedinjene Kraljevine Velike Britanije i Sjeverne Irske Akrotiri i Dhekelia i iz njih smatraju se transakcijama obavljenima na Cipar i s njega.

Prijenos porezne obveze s isporučitelja na kupca:

Porezni obveznik koji je u RH upisan u registar obveznika PDV-a obavezan je platiti PDV kad mu se obave sljedeće isporuke:

1. *građevinske usluge, pod kojima se smatraju usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja, i to:*
 - a) radovi u okviru građenja (izgradnja, održavanje, rekonstrukcija i uklanjanje građevinskog objekta ili njegovih dijelova) iz Dodatka II. koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost,
 - b) prateći radovi nužni za izvođenje radova iz točke a) koji su zajedno s njima ugovoreni i izvedeni,
 - c) radovi hortikulturnog uređenja i radovi uređenja okoliša ako se izvode u okviru izgradnje i rekonstrukcije pojedinog građevinskog objekta,
 - d) usluge koje se obavljaju u okviru arhitektonske, građevinske, geodetske, strojarske, i elektrotehničke djelatnosti ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
 - e) usluge stručnog nadzora građenja sukladno propisima kojima se uređuju arhitektonski i inženjerski poslovi i djelatnosti u prostornom uređenju i gradnji,
 - f) ustupanje osoblja, ako ono obavlja građevinske usluge,
 - g) iznajmljivanje strojeva i opreme za građenje, s rukovateljem,
 - h) usluge čišćenja koje se obavljaju u okviru građenja,
 - i) ugradnja, umjeravanje, probno testiranje, puštanje u rad i slične usluge kada se izvode na uređajima i opremi prilikom izgradnje ili rekonstrukcije građevinskog objekta,
 - j) usluge koordinatora zaštite na radu u vezi s izvođenjem radova iz točke a),
 - k) geomehanički, geotehnički, geofizički i slični istražni radovi ako je obavljanje tih usluga potrebno za obavljanje radova iz točke a),
2. *isporuke rabljenog materijala i onoga koji se u istom stanju ne može ponovo upotrijebiti, nego se kao takav koristi kao sirovina u proizvodnji drugih proizvoda (izgubio je svoju prvobitnu funkciju, kvalitetu, izgled i slično), industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada i djelomično obrađenog otpada, i to:*
 - a) isporuka željeznog i neželjeznog otpada, metalnih otpadaka i rabljenih materijala, uključujući poluproizvode nastale kod prerade, proizvodnje ili taljenja željeza ili neželjeznih metala i njihovih slitina,
 - b) isporuka željeznih i neželjeznih poluobrađenih proizvoda te određene s time povezane usluge obrade,
 - c) isporuka ostataka i drugog reciklažnog materijala koji se sastoji od željeza i neželjeznih metala, njihovih slitina, troske, pepela, kamenca i industrijskih ostataka koji sadrže metale i njihove slitine, te pružanje usluga sortiranja, rezanja, usitnjavanja i prešanja tih proizvoda,
 - d) isporuka i određene usluge obrade, željeznog i neželjeznog otpada, strugotina, lomljenog željeza te rabljenog i reciklažnog materijala koji sadrži krotine, staklo, papir, karton i ljepenku, krpe, kosti, kožu, umjetnu kožu, pergament, sirove kože i krzna, tetive i ligamente, špagu, užad, konopce, kabele, gumu i plastiku,
 - e) isporuka nabrojanog materijala nakon obrade (čišćenje, poliranje, sortiranje, rezanje, usitnjavanje, prešanje ili lijevanje u poluge),

- f) isporuke metalnih otpadaka koji nastaju kod obrade sirovina,
3. *isporuke građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojemu se nalaze nakon prvog nastanjenja, ili kod kojih je od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta, kod kojih se isporučitelj odlučio za oporezivanje, pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti,*
 4. *isporuka nekretnina koje je ovršenik prodao u postupku ovrhe,*
 5. *prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova.*

Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini manja od 800.000,00 kuna razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju. Takvi se porezni obveznici mogu prijaviti Poreznoj upravi za podnošenje porezne prijave za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

i Za poreznog obveznika koji obavlja transakcije unutar EU i za poreznog obveznika koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu razdoblja oporezivanja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a porezni obveznik u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) određuje tako da obračunani PDV u izdanim računima (zaračunatim naknadama) za isporučena dobra i obavljene usluge i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanju za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja.

i Obveza obračuna PDV-a nastaje kad je nastao oporezivi događaj, odnosno kad su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Iznimno, **obračun prema naplaćenim naknadama** mogu primjenjivati porezni obveznici sa sjedištem, stalnom poslovnom jedinicom, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu koji su u prethodnoj kalendarskoj godini obavili isporuke dobara i usluga, bez PDV-a, koje nisu bile veće od tri milijuna kuna. Takvi porezni obveznici poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a utvrđuju u razdoblju oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno) tako da obračunani PDV u primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama i obračunani PDV na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju oporezivanja umanje za obračunani PDV po primljenim isporukama i za iskazani PDV u plaćenim ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom razdoblju oporezivanja. Porezni obveznik mora u ispostavljenim računima navesti: *obračun prema naplaćenju naknadi*.

i Obveza obračuna PDV-a nastaje na dan primitka plaćanja, a pravo na odbitak pretporeza u trenutku kad je porezni obveznik platio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge.

i Trenutkom naplate smatra se

- kod doznaka u korist transakcijskog računa – trenutak naplate na račun,
- kod primljenih mjenica – trenutak naplate ili prijenosa (indosiranja) mjenice,
- kod čeka – trenutak primitka čeka,
- kod kreditnih kartica – trenutak naplate na račun,
- kod prijeboja, asignacija, cesija i preuzimanja duga – kad su se stekli propisani uvjeti, odnosno trenutak potpisa odgovarajućih ugovora ili drugih isprava,
- izuzimanje dobara i korištenje usluga za neposlovne svrhe – istekom razdoblja oporezivanja u kojemu su dobra izuzeta ili usluge obavljene.

Porezni obveznik koji želi primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama mora o tome najkasnije do kraja tekuće kalendarske godine podnijeti pisanu izjavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Od 1. siječnja sljedeće kalendarske godine može primjenjivati postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama, te je obvezan takav postupak primjenjivati 3 kalendarske godine.

Porezni obveznik koji počinje s obavljanjem djelatnosti i podnese zahtjev za registriranje za potrebe PDV-a u kojem je izabrao postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama obvezan je taj postupak primjenjivati sljedeće 3 kalendarske godine od dana navedenog u zahtjevu.

Porezni obveznik koji PDV obračunava i plaća prema obavljenim isporukama pri prijelazu na oporezivanje prema naplaćenim naknadama *ne iskazuje poreznu obvezu* za isporučena dobra i usluge obavljene prije prijelaza, a naplaćene poslije promjene načina obračunavanja poreza.

Kad nadležna ispostava Porezne uprave utvrdi da je porezni obveznik koji primjenjuje postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama u prethodnoj kalendarskoj godini ostvario vrijednost oporezivih isporuka veću tri milijuna una izdaje rješenje o zabrani primjene postupka oporezivanja prema naplaćenim naknadama, pri čemu žalba ne odgađa izvršenje rješenja. Taj porezni obveznik mora od 1. siječnja tekuće kalendarske godine obračunavati PDV prema obavljenim isporukama te mora ispraviti račune u kojima je naveo napomenu »obračun prema naplaćenim naknadama«.

i **Isporuke dobara i usluga, bez PDV-a što se uključuju u vrijednost isporuka od tri milijuna kn: isporuke dobara i usluga oporezive PDV-om, isporuke dobara i usluga oslobođene plaćanja PDV-a s pravom na odbitak pretporeza** (isporuke u drugu državu članicu EU, izvozne isporuke dobara, izvozne isporuke dobara ovlaštenim tijelima, obavljene usluge, uključujući i prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge u vezi s izvozom), **usluge na pokretnoj imovini** (stečenoj ili uvezenoj u RH u svrhu obavljanja tih usluga), **međunarodni prijevoz** (isporuke goriva i dobara za opskrbu plovila i ratnih brodova, isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila i opreme u vezi tih plovila i obavljene usluge za potrebe plovila, isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova i opreme u vezi tih zrakoplova, isporuke goriva i dobara za njihovu opskrbu i obavljene usluge za potrebe zrakoplova) **isporuke što su izjednačene s izvozom** (isporuke u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma, isporuke EU ili njezinim organizacijama, isporuke međunarodnim tijelima, isporuke za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO-a, isporuke zlata središnjim bankama), **usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe** (uz izvozne isporuke, usluge na pokretnoj imovini, isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom i

isporuke izjednačene s izvozom i transakcije što se obavljaju izvan EU), **isporuka nekretnina**, te **osiguravajuće i financijske usluge oslobođene plaćanja PDV-a bez prava na odbitak pretporeza** (transakcije – koje nisu pomoćne – u okviru djelatnosti osiguranja i reosiguranja, odobravanje i ugovaranje kredita, ugovaranja kreditnih garancija, u vezi sa štednim, tekućim i žiro računima, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima i usluge upravljanja posebnim investicijskim fondovima).

Prilikom obračunavanja vrijednosti isporuka dobara i usluga ne uzimaju se u obzir isporuke materijalnih i nematerijalnih gospodarskih dobara poreznog obveznika.

- i** Postupak oporezivanja prema naplaćenim naknadama ne primjenjuje se na:
 - a) isporuke i stjecanje dobara unutar Europske unije,
 - b) isporuke ili na premještanje dobara što se otpremaju ili prevoze u državu članicu u kojoj nije započela otprema ili prijevoz tih dobara, ili ako porezni obveznik ta dobra premješta u drugu državu članicu radi obavljanja gospodarske djelatnosti, osim na premještanje dobara u Zakonom propisanim slučajevima,
 - c) usluge obavljene poreznom obvezniku za koje je primatelj usluge obavezan platiti PDV,
 - d) isporuke za koje je primatelj obavezan platiti PDV,
 - e) isporuke u okviru posebnog postupka oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge osobama koje nisu porezni obveznici.
- i** Nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama porezni obveznik mora za prvo razdoblje oporezivanja iskazati sve obavljene, a nenaplaćene isporuke prije promjene načina obračuna PDV-a kao naplaćene, te ima pravo odbiti PDV sadržan u primljenim isporukama koje nije platio do promjene načina obračuna PDV-a. Uz prijavu PDV-a za prvo razdoblje oporezivanja nakon prelaska na obračun PDV-a prema obavljenim isporukama mora nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti popis svih izdanih, a nenaplaćenih računa, i svih primljenih, a neplaćenih računa do promjene načina obračuna PDV-a.

Svi porezni obveznici moraju u prijavi PDV-a koju podnose za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine napraviti usklađenja i ispravke za tu kalendarsku godinu. Ako porezni obveznik prestaje s poslovanjem obavezan je u prijavi PDV-a koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao napraviti sva usklađenja i ispravke do dana prestanka poslovanja.

Nastanak oporezivog događaja i obveze obračuna PDV-a:

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
Isporuka dobara i obavljanje usluga (obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je isporuka dobara ili usluga obavljena)		
1	isporuka dobara i usluga	kad su dobra isporučena i usluge obavljene ⁵

⁵ Primjenjuju se i kad porezni obveznik u računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje, ili ispostavi račun iako dobra nisu isporučena ili usluge nisu

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
2	isporuke dobara i usluga za koje se kontinuirano izdaju računi ili se kontinuirano obavljaju plaćanja	po proteku razdoblja na koje se računi ili plaćanja odnose
3	isporuke dobara i usluga u graditeljskoj djelatnosti	obveza obračuna PDV-a nastaje istekom razdoblje oporezivanja u kojem je nadzorno tijelo ovjerilo situaciju o stvarno izvedenim građevinskim radovima ⁶
4	kontinuirane isporuke dobara u razdoblju duljem od 1 kalendarskog mjeseca u drugu državu članicu, a koje porezni obveznik radi obavljanja gospodarske djelatnosti isporučuje ili premješta u tu državu članicu, uz primjenu oslobođenja od PDV-a	istekom svakog kalendarskog mjeseca dok se isporučivanje ne završi
5	usluga za koje je primatelj obvezan platiti PDV prema članku 75. stavku 1. točki 6. Zakona, a koje se kontinuirano obavljaju u razdoblju duljem od godinu dana i za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine dok se ne obustavi obavljanje usluga
6	davanje dobara na raspolaganje prema ugovoru o najmu ili o leasingu, ili na prodaju dobara uz odgodu plaćanja ⁷ za što se računi izdaju kontinuirano ili se plaćanje obavlja kontinuirano	u trenutku davanja dobra na raspolaganje ili u trenutku prodaje
7	primitak predujma	u trenutku primitka predujma (koristi se preračunana stopa PDV-a ⁸)
8	isporuka dobara ili usluga je obavljena a račun nije ispostavljen	u trenutku isporuke dobara ili obavljanja usluge
9	korištenje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za obavljanje djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pret porez	u trenutku korištenja dobara

obavljene, ili ako je oporezivi događaj nastao a račun nije ispostavljen, ili ako se na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV iako isporučitelj računa za to nije ovlašten. Ako je porezni obveznik izdao račun, a nije isporučio dobra ili obavio uslugu, obveza obračuna PDV-a ne nastaje ako se izdani račun stornira.

⁶ Ako nadzorno tijelo ne ovjeri obračunsku situaciju smatra se da je porezna obveza nastala u onom dijelu u kojem su radovi obavljani najkasnije istekom obračunskog razdoblja koje slijedi nakon razdoblja u kojem je ispostavljena obračunska situacija. Navedeno se ne primjenjuje u slučaju prijenosa porezne obveze.

⁷ Vlasništvo nad tim dobrima stječe se najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka.

⁸ Obveza obračuna PDV-a ne nastaje po predujmu koji porezni obveznik plati za dobra prije njihovog stjecanja unutar EU, ili ako primi predujam prije nego što obavi isporuku dobara unutar EU. To se odnosi i na predujmove u vezi s uslugama za koje je PDV obvezan platiti primatelj usluge, a koje mu obavi porezni obveznik bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog boravišta u tuzemstvu, kao i na usluge povezane s uvozom ili izvozom dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a.

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a	
10	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti	u trenutku obavljanja usluge	
11	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen	u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti	
12	manjak dobara utvrđen popisom dobara	u trenutku kad je manjak utvrđen	
13	kod financijskog leasinga ili najma predmeta dugotrajne imovine (primatelj leasinga snosi troškove amortizacije i može steći pravo vlasništva nad tim predmetom)	istekom razdoblje oporezivanja u kome je dobro koje je predmet najma isporučeno	
14	kod operativnog leasinga ili najma (davatelj leasinga snosi troškove amortizacije predmeta leasinga, a primatelj leasinga nema opciju kupnje)	obveza obračuna PDV-a nastaje za dio najamnine koji se odnosi na razdoblje oporezivanja (u visini mjesečne rate. Ako rate nisu utvrđene za razdoblja oporezivanja nego za druga razdoblja, preračunavaju se za razdoblja oporezivanja)	
Stjecanje dobara i primanje usluga unutar Europske unije			
1	stjecanje dobara unutar EU (obavljanje isporuka dobara iz druge države članice EU u tuzemstvo)	u trenutku stjecanja dobara unutar EU	u trenutku izdavanja računa, ili najkasnije 15. dana u mjesecu nakon mjeseca u kojemu je nastao oporezivi događaj ako račun do tada nije izdan
2	obavljanje usluge tuzemnom poreznom obvezniku od strane poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u RH	u trenutku kad su usluge obavljene	
3	kontinuirano obavljanje usluga dulje od godine dana poreznog obveznika koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu (tuzemni primatelj usluga obvezan je platiti PDV), a za koje u tom razdoblju nisu izdani računi ili nije obavljeno plaćanje	nakon isteka svake kalendarske godine	nakon isteka svake kalendarske godine sve dok se ne obustavi obavljanje tih usluga
Uvoz dobara			
1	uvoz dobara iz trećih zemalja	u trenutku uvoza dobara	
2	unos dobara u EU koja nisu u slobodnom prometu jer su stavljena u postupak oslobođen plaćanja PDV-a, postupak privremenog uvoza s potpunim oslobođenjem od plaćanja carine, ili postupak provoza stranih roba	kad dobra prestanu biti predmetom tih postupaka	
3	uvezena dobra iz točke 2 podliježu carini, poljoprivrednim pristojbama ili pristojbama u skladu sa zajedničkom politikom EU	kad se ispune uvjeti za obračun i naplatu tih davanja	
4	uvezena dobra ne podliježu davanjima iz točke 3	u trenutku kad bi prema carinskim propisima nastala obveza obračuna carine, da je propisana	

POREZNA OSNOVICA

Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu:

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
1	isporuke dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu što ih uz naknadu obavi porezni obveznik	naknada koju čini sve ono što je isporučitelj primio ili treba primiti od kupca ili neke druge osobe za te isporuke uključujući iznose subvencija koji su izravno povezani s cijenom isporučenih dobara ili usluga
2	uzimanje dobara što čine dio poslovne imovine poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili za privatne potrebe njegovih zaposlenika, ili ih koriste u druge svrhe osim za potrebe obavljanja djelatnosti poreznog obveznika, a za ta je dobra ili njihove dijelove u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
3	zadržavanje dobara nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti ako je prilikom njihove nabave PDV u cijelosti ili djelomično odbijen – u trenutku zadržavanja dobra nakon prestanka obavljanja gospodarske djelatnosti	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke
4	korištenje dobara koja čine poslovnu imovinu poreznog obveznika za njegove privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti, za koja je u cijelosti ili djelomično odbijen pretporez	ukupni trošak obavljanja usluga
5	obavljanje usluga bez naknade od strane poreznog obveznika za privatne potrebe ili privatne potrebe njegovih zaposlenika ili u druge svrhe, osim za potrebe obavljanja njegove djelatnosti	ukupni trošak obavljanja usluga
6	premeštanja dobara u drugu državu članicu	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku premeštanja dobara
7	isporuka dobara i obavljanja usluga osobama s kojima je porezni obveznik u obiteljskim i drugim bliskim vezama (.osobnim, financijskim, pravnim) uključujući i njegove zaposlenike i članove njihovih obitelji	tržišna vrijednost dobara i obavljenih usluga ako je: a) naknada niža od tržišne vrijednosti, a primatelj isporuke nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti b) naknada niža od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelost, a radi se o isporukama koje su oslobođene PDV-a c) naknada viša od tržišne vrijednosti, a isporučitelj nema pravo na odbitak pretporeza u cijelosti

U poreznu osnovicu se uračunavaju iznosi poreza, carina, pristojbi i sličnih davanja, osim PDV-a, te sporedni troškovi kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja koje isporučitelj dobara ili usluga zaračunava kupcu ili primatelju. U poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena ili popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi što ih porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca

kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

Porezna osnovica kod stjecanja dobara unutar EU:

1. Naknada što se utvrđuje na temelju istih elemenata za isporuke dobara u tuzemstvu (vidi: *Porezna osnovica kod isporuke dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu*)
2. nabavna cijena dobara (ili njima sličnih), a ako je nabavna cijena nepoznata visina troškova utvrđenih u trenutku isporuke kad se stječu sljedeća dobra:
 - dobra što ih oružane snage države članice NATO saveza koriste za svoje potrebe ili potrebe pratećeg civilnog osoblja, a ta dobra nisu nabavljena u skladu s općim pravilima oporezivanja u tuzemstvu i pri uvozu ne ispunjavaju uvjete za oslobođenje,
 - dobra što ih je porezni obveznik za potrebe svog poslovanja, ili druga osoba za njegov račun, otpremio ili prevezao u tuzemstvo iz druge države članice u kojoj su ta dobra proizvedena, izvađena, obrađena, kupljena ili stečena, ili u koju ih je porezni obveznik uvezao za potrebe svog poslovanja.

I U poreznu osnovicu uključuju se i trošarine što ih je stjecatelj dobara koja podliježu trošarinama unutar EU obvezan platiti, ili ih je platio. Poreznu osnovicu se kod stjecanja dobara odgovarajuće umanjuje kad nakon stjecanja dobara unutar EU stjecatelj dobara ostvari povrat trošarine plaćene u državi članici u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

Porezna osnovica kod uvoza dobara u EU;

1. carinska vrijednost utvrđena prema carinskim propisima prilikom uvoza dobara. Ako nisu uključeni u carinsku vrijednost u poreznu osnovicu pri uvozu uključuju se:
 - a) porezi, carine, pristojbe i slična davanja što se plaćaju izvan države članice uvoznice, te davanja što se plaćaju pri uvozu, *osim PDV-a*,
 - b) sporedni troškovi, kao što su provizije, troškovi pakiranja, prijevoza i osiguranja nastali do prvog mjesta odredišta⁹ unutar područja države članice uvoznice, kao i oni što nastanu pri prijevozu do drugog mjesta odredišta unutar Europske unije, ako je to drugo mjesto poznato u vrijeme nastanka oporezi-
voga događaja,
2. vrijednost naknade za usluge popravka, obrade ili prilagodbe, dorade ili prerade što su obavljene na dobrima dok su bila privremeno izvezena iz Europske unije, a nakon obavljanja tih usluga ponovno su uvezena.

I Ako takva naknada nije zaračunana porezna osnovica se utvrđuje prema vrijednosti naknade zaračunane za popravak, obradu, prilagodbu, doradu ili preradu u skladu s carinskim propisima.

I Kad su pri uvozu dobara elementi za utvrđivanje porezne osnovice izraženi u stranoj valuti tečaj se utvrđuje u skladu s propisima EU kojima se uređuje izračunavanje carinske vrijednosti.

⁹ Prvo mjesto odredišta je mjesto navedeno na tovarnom listu ili bilo kojoj drugoj prijevoznoj ispravi na temelju koje se dobra uvoze. Ako takvo mjesto u ispravi nije navedeno prvim mjestom odredišta smatra se mjesto prvog pretovara dobara u državi članici uvoznici.

U poreznu osnovicu se ne uključuju:

- a) sniženja cijena zbog popusta za prijevremeno plaćanje, i
- b) popusti na cijenu i rabati odobreni i obračunani kupcu u trenutku uvoza.

PRETPOREZ

Pret porez (pravo na odbitak PDV-a) je iznos PDV-a što ga porezni obveznik prilikom obračuna obveze PDV-a ima pravo odbiti od iznosa PDV-a što ga je u Republici Hrvatskoj obavezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili mu obveza plaćanja PDV-a dospijeva u tekućem razdoblju oporezivanja) a odnosi se na:

- oporezive isporuke dobara ili usluge koje su mu u tuzemstvu obavili drugi porezni obveznici za potrebe njegovih oporezivih transakcija i za one transakcije za koje nije isključeno pravo na odbitak pret poreza,
- stjecanje dobara i usluga unutar EU za potrebe njegovih oporezivih transakcija,
- uvoz dobara ako su dobra uvezena za obavljanja njegove gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik koji je u sustavu PDV-a može u razdoblju oporezivanja odbiti pret porez samo pod ovim uvjetima:

- a) odbitak pret poreza nije isključen,
- b) račun za primljena dobra ili obavljene usluge sadrži sve propisane podatke,

i Ako je porezni obveznik primio račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pret poreza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena usluga. Ako porezni obveznik nema račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada pret poreza može odbiti u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

i Za dane predujmive pret porez se može odbiti u razdoblju oporezivanja u kojem je predujam plaćen, a platitelj predujma ima račun, neovisno o tome što dobro nije isporučeno ili usluga obavljena. Ako platitelj predujma ima račun do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pret poreza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je platio predujam. Ako platitelj predujma nema račun za plaćeni predujam do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pret poreza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

- c) za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara i u kojoj je iskazan iznos PDV-a što ga treba platiti, ili je omogućeno njegovo izračunavanje, te da je dobro uvezeno zbog obavljanja uvoznikove gospodarske djelatnosti,

i Gospodarska ili druga djelatnost poreznog obveznika započinje s pripremnim radnjama koje se poduzimaju radi početka obavljanja te djelatnosti. Pret porez sadržan u primljenim isporukama za početak poslovanja može se odbiti ako su ispunjeni uvjeti za odbitak pret poreza. Ne može se ostvariti pravo na odbitak pret poreza koji je zaračunan na primljene isporuke kao što su privatno motivirana ulaganja, priprema ulaganja i slično koje nisu primljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika.

- d) obračunan PDV koji je trebao platiti po osnovi stjecanja dobara unutar Europske unije, ili primanja oporezive isporuke dobara po osnovi trostranog posla, ili za usluge koje mu je obavio porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu,

- e) iznos obveze PDV-a, kao i svi potrebni podaci za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskazani su u prijavi PDV-a, a račun što mu je ispostavljen i na što je platio predujam u skladu je s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

i Porezni obveznik koji treba platiti PDV na stjecanje dobara unutar EU ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna PDV-a.

Pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je nastala obveza obračuna i plaćanja PDV-a na primljene isporuke imaju ovi porezni obveznici:

- a) svaki porezni obveznik kojemu isporuke obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, pri čemu je došlo do prijenosa porezne obveze
- b) porezni obveznik koji je u Republici Hrvatskoj upisan u registar obveznika PDV-a kad mu se obave sljedeće isporuke:
 - građevinske usluge (usluge u vezi s izgradnjom, održavanjem, rekonstrukcijom ili uklanjanjem građevina, uključujući usluge popravka i čišćenja. Isto se odnosi i na ustupanje osoblja ako ustupano osoblje obavlja građevinske usluge),
 - isporuke rabljenog materijala i materijala koji se u istom stanju ne može ponovno upotrijebiti, otpada, industrijskog i neindustrijskog otpada, reciklažnog otpada, djelomično obrađenog otpada, te dobara i usluga koje pravilnikom propisuje ministar financija,
 - isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze nakon prvog nastanjenja ili isporuka kod kojih je od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke proteklo više od 2 godine, pod uvjetom da je isporučitelj optirao za oporezivanje, a kupac ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. (pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke),
- c) ovršenik nekretnina koje je prodao u postupku ovrhe,
- d) porezni obveznik za prijenos emisijskih jedinica stakleničkih plinova sukladno propisima kojima se uređuje sustav trgovanja emisijskim jedinicama stakleničkih plinova.

Porezni obveznik ne može odbiti pretporez:

1. za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu dodatne opreme za ta dobra, kao i za obavljene usluge u vezi s tim dobrima,

i Porezni obveznik ima pravo na korištenje pretporeza ako se radi o:

- a) plovilima i zrakoplovima kojima obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara, ili djelatnost iznajmljivanja, ili ako plovila i zrakoplove nabavlja za daljnju prodaju,
- b) osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima što se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja, ili se nabavljaju za daljnju prodaju.

2. za nabavu dobara i usluga za potrebe reprezentacije,

i Reprezentacijom se smatra ugošćivanje poslovnih partnera, darivanje poslovnih partnera prigodnim poklonima, plaćanje poslovnim partnerima izdataka odmora, športa, rekreacije i rasonode, izdataka za zakup automobila, plovila, zrakoplova, kuća za odmor i razonodu i slično. Reprezentacijom se ne smatra davanje poklona u vrijednosti do 160,00 kuna, bez PDV-a, u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti, uz uvjet da se daju povremeno i ne istim osobama. Poslovnim partnerima smatraju se osobe s kojima postoji poslovni odnos ili se očekuje da će se takav odnos uspostaviti.

3. što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu i
4. što je sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge koje koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga u inozemstvu, a koje bi bile oslobođene PDV-a da su obavljene u tuzemstvu.

Podjela pretporeza:

Ako porezni obveznik koristi dobra i usluge u okviru svoje gospodarske djelatnosti za isporuke dobara i obavljanje usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i za isporuke dobara i usluga po kojima je isključen odbitak pretporeza tada iznose pretporeza treba podijeliti na dio koji se može odbiti i na dio koje se ne može odbiti.

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

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

i Kod izračuna ne uzimaju se u obzir sljedeći iznosi:

- a) vrijednost isporuka gospodarskih dobara koja je porezni obveznik koristio za obavljanje svoje gospodarske djelatnosti,
- b) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene isporuke nekretnina,
- c) vrijednost isporuka koje se odnose na povremene financijske transakcije.

i Iznimno, porezni obveznik može utvrđivati dio pretporeza koji može odbiti odvojeno za svaki dio svog poslovanja, uz uvjet da vodi odvojeno knjigovodstvo i da o tome prethodno obavijesti Poreznu upravu.

Porezni obveznik je dužan utvrditi postotak za izračun prava na odbitak dijela pretporeza i za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine izvršiti usklađenje za kalendarsku godinu u kojoj je primjenjivao podjelu pretporeza.

Porezni obveznik koji u okviru svoje poduzetničke djelatnosti obavlja isporuke dobara i usluga po kojima je dopušten odbitak pretporeza i isporuke po kojima je isključen odbitak pretporeza, te na temelju izračuna utvrdi pravo na odbitak pretporeza najmanje u iznosu od 98%, pri odbitku pretporeza za nabavljena dobra i usluge, nije obavezan primjenjivati podjelu pretporeza.

POREZNA STOPA

25%, ili 13% ili 5%.

PDV se plaća po stopi od 5% na:

a) sve vrste kruha,

i Pod kruhom se u smatraju sve vrste ispečenog kruha (pšenični, raženi, ječmeni, kukuruzni, kruh od heljde, kruh od soje, kruh od posija i kruh od krumpira) što se stavlja u promet pod nazivom kruh bijeli, polubijeli, crni, peciva i drugi pekarski proizvodi kao što su kifle, pereci, žemlje, pogače, lepinje, kajzerice, osim svih vrsta kolača, bureka i ostalih pekarskih i slastičarskih proizvoda.

b) sve vrste mlijeka (kravlje, ovčje, kozje), koje se stavlja u promet pod istim nazivom u tekućem stanju, svježje, pasteurizirano, homogenizirano, kondenzirano (osim kiselog mlijeka, jogurta, kefira, čokoladnog mlijeka i drugih mliječnih proizvoda), te hranu za dojenčad koja služi kao potpuna zamjena za majčino mlijeko,

c) knjige stručnog, znanstvenog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenike za pedagoški odgoj i obrazovanje, za osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, u svim fizičkim oblicima,

i Knjigama se smatraju neperiodične tiskovine koje imaju istodobno sva tri sljedeća obilježja:

1. imaju stručni, znanstveni, umjetnički, kulturni i obrazovni sadržaj a ne smiju imati promidžbeni sadržaj. Promidžbenim sadržajem smatra se onaj sadržaj u kojem se kao pretežiti dio (više od 50%) pojavljuju promidžbene poruke,
2. izrađene su u tehničkom smislu u obliku knjige, otisnute na arcima papira ili nositeljima teksta kao što su CD, DVD ili u obliku slobodnih listova,
3. imaju najmanje 49 stranica (definicija UNESCO-a) ne računajući korice i naslovnu stranicu, osim dječjih knjiga – bojanke, slikovnica bez teksta te tiskanih nota i ume-taka za knjige u obliku slobodnih listova koji mogu imati i manje od 49 stranica. Dječjim knjigama razumijevaju se i bojanke kao i slikovnice bez teksta,

i Knjigama se ne smatraju: telefonski imenici, vozni redovi, cjenici, kalendari, rokovnici, različiti prospekti, katalogi, turistički vodiči turističke karte, mape, izvješća o poslovanju trgovačkih i ostalih društava, prigodni prezentacijski materijali u obliku knjige te drugi informativni materijal.

i Udžbenicima se u smislu ove točke smatraju nastavna sredstva izrađena u svezi s odgovarajućim nastavnim planom i programom, neovisno o broju stranica (temeljna knjiga, skripta, priručnik, radna bilježnica, vježbenica, lektira i dr.) otisnuta na papiru ili na već navedenim nositeljima teksta, koje je odobrilo Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta.

i Knjige i udžbenici su dobro tek u trenutku kad ih kao u cijelosti dovršenu knjigu nakladnik isporučuje u tuzemstvu, odnosno u svim drugim isporukama nakon toga.

d) lijekove koji se izdaju na liječnički recept i koji imaju odobrenje nadležnog tijla za lijekove i medicinske proizvode prema posebnim propisima. Navedenim lijekovima smatraju se i lijekovi utvrđeni Odlukom o utvrđivanju liste lijekova HZZO-a,

e) medicinsku opremu, pomagala i druge sprave koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida propisane Pravilni-

kom o ortopedskim i drugim pomagalicama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje te Pravilnikom o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

i Medicinskom opremom, pomagalicama i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se i proizvodi koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo – implantati, prema Listi proizvoda koji se kirurškim putem ugrađuju u ljudsko tijelo.

R. br.	Naziv grupe proizvoda	R. br.	Naziv grupe proizvoda
1.	Baterije za implantate	18.	Mrežice za herniju, za protruziju acetabuluma, prolenske, za mandibulu, hemostatske itd.
2.	Čavli za osteosintezu (Kuntscher, Rusch, Ender, medularni, itd.)	19.	Matice za osteosintezu
3.	Drenovi (torakalni, redon, Pudentz, PTC, itd.)	20.	Opruge za osteosintezu
4.	Elektrode za srčane stimulatore i ostale elektronske implantate	21.	Otvoreni izvori zračenja (rutenijske pločice, radioaktivni umetci, itd.)
5.	Elektronski dozatori (baklofenska pumpa, morfijska pumpa, inzulinska pumpa, itd.)	22.	Pločice za osteosintezu
6.	Elektrostimulatori srca (pacemaker, cardioconverter – defibrilator), živčanog sustava (mozga, živca), sfinktera, itd.	23.	Prstenovi (valvularni, endoskopski, osteosintetski, itd.)
7.	Endoklipse vaskularne, neurokirurške, itd.	24.	Pudentzov sistem
8.	Endoproteze zglobova, dojke, krvnih žila, srednjeg uha, testisa, ezofagealne itd.	25.	Sfinkter umjetni
9.	Endopatchevi (endograftovi) kardiovaskularni, arterijski, peritonejski, lyodura, lyoplant, lyostypt, drenažni itd.	26.	Stentovi
10.	Fixatori unutarnji	27.	Stapleri i punjenja
11.	Implantati silikonski	28.	Šipke i šine za osteosintezu
12.	Intraokularne leće	29.	Tubusi
13.	Kanile endotrahealne, vaskularne (arterijske i venske) itd.	30.	Umetci i tkivni ekspanderi (IUD, koštani ekspanderi, čeljusni, itd.)
14.	Kateteri ventrikularni Pudentz, subclavia, ureteralni itd.	31.	Vijci za osteosintezu
15.	Klinovi za kosti	32.	Valvule (mitralna, aortalna, Pudentzova, itd.)
16.	Kukice za osteosintezu	33.	Žice za šivanje, za fiksaciju, za serklažu, za vezivanje, za ligaturu, itd.
17.	Kohlearni implantat	34.	Stomatološki implantati (materijali za is-pune, navlake, mostove; paste za punjenje, gutaperke, radikularni kolčići, dentalne legure, implantati, keramike, nadomjesci za kost, akrilati, gingivalne membrane i zavoji itd.)

i Medicinskom opremom, pomagalima i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se ostali medicinski proizvodi za nadomještanje tjelesnog oštećenja ili nedostatka koji se stavljaju u promet pod nazivom iz stupca 3 Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, te stupca 3 Popisa dentalnih pomagala i ortodontskih naprava iz Pravilnika o dentalnoj zdravstvenoj zaštiti iz obveznog zdravstvenog osiguranja, osim zubnih nadomjestaka kad ih isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine iz članka 39. stavka 1. točke e) Zakona i pomagala s Popisa ortopedskih i drugih pomagala iz Pravilnika o ortopedskim i drugim pomagalima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje pod sljedećim nazivima: akumulator, vanjska zadnja guma, vanjska prednja guma, zračnica zadnja, zračnica prednja, puna guma prednja, puna guma zadnja, akumulator za elektromotorna invalidska kolica, tamna stakla, obično prozirno staklo, baterija 675A, baterija 675SP, baterija 312A, baterija 230A, baterija 13A, baterija LR-6, mikrofon, slušalica, kućište pomagala, preklopnik, potencijometar, ovjes vibratora, ovjes mikrofona, ovjes slušalice, kabel unutar slušnog pomagala, zvukovod, ušna kukica, pločica pojačala, mekana membrana, membrana vibratora, gornji dio uređaja, magnet, taster, zavojnica, poklopac akumulatora, pojačalo, regulator glasnoće, akumulatorska baterija, punjač baterije, zaštitni podmetač za krevet razolikih veličina za jednokratnu uporabu, vlasulja za žene s kratkim vlaknom, vlasulja za žene s dugim vlaknom, vlasulja za muškarce i vlasulja za djecu.

- f) kino ulaznice,
- g) novine novinskog nakladnika koji ima statut medija, otisnute na papiru koje izlaze dnevno, osim onih koje u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju,

i Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja.

- h) znanstvene časopise.

PDV se plaća po stopi od 13% na:

- a) usluge smještaja ili smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u hotelima ili objektima slične namjene, uključujući smještaj za vrijeme odmora, iznajmljivanje prostora u kampovima za odmor ili u mjestima određenima za kampiranje te smještaj u plovnim objektima nautičkog turizma,

i Smještajem se smatra noćenje u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata

i Usluga pansiona obuhvaća smještaj (noćenje) i tri obroka (doručak, ručak i večeru), a polupansion smještaj (noćenje) s doručkom i jednim od ostalih obroka.

i Komercijalnim ugostiteljskim objektima smatraju se: hoteli, apart-hoteli, turistička naselja, turistički apartmani, pansioni, guesthouse, kampovi, kamp naselja, kampirališta, kuće za odmor, sobe za iznajmljivanje, apartmani i studio – apartmani, prenočišta, odmarališta, hosteli, planinarski domovi, lovački domovi, objekti za robinzonski smještaj i plovni objekti nautičkog turizma – brodovi ili brodice koji su prilagođeni i opremljeni za višednevni boravak posade i turista na krstarenjima i kružnim putovanjima.

- b) usluge pripremanja hrane i obavljanje usluga prehrane u ugostiteljskim objektima te pripremanje i usluživanje bezalkoholnih pića i napitaka, vina i piva u tim objektima,

i Tim se uslugama ne smatra isporuka pripremljene ili nepripremljene hrane i/ili pića bez dodatnih usluga.

- c) novine i časopise novinskog nakladnika koji ima statut medija te novine i časopise nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu (*osim onih na koje se PDV plaća po stopi od 5% pod točkom g*)) otisnute na papiru koji izlaze periodično, te osim onih koji u cijelosti ili većim dijelom sadrže oglase ili služe oglašavanju,

i Novinama i časopisima koji uglavnom sadrže oglase ili služe oglašavanju smatraju se one novine i časopisi u čijem sadržaju je više od 50% oglasnog odnosno promidžbenog sadržaja. Časopisima nakladnika koji ima statut medija smatraju se i časopisi nakladnika za koje ne postoji obveza donošenja statuta medija prema posebnom propisu.

- d) jestiva ulja i masti, biljnog i životinjskog podrijetla,
e) dječju hranu i prerađenu hranu na bazi žitarica za dojenčad i malu djecu,
f) isporuku vode, osim vode koja se stavlja na tržište u bocama ili u drugoj ambalaži,

i Pod isporukom vode smatraju se usluge neposredno vezane uz isporuku vode, odnosno obavljanje vodne usluge javne vodoopskrbe i javne odvodnje, odnosno isporuka do drugog isporučitelja ili krajnjeg korisnika.

- g) bijeli šećer od trske i šećerne repe koji se na tržište stavlja u kristalnom obliku,
h) ulaznice za koncerte.

PDV se plaća po stopi od 25% na oporezive isporuke dobara i usluga u svim slučajevima kad se na te isporuke PDV ne obračunava i ne plaća po stopi od 5% ili 13%.

OSLOBOĐENJA

Oslobođenja za određene djelatnosti od javnog interesa:

- a) univerzalna poštanska usluga i s njom povezane isporuke pratećih dobara osim prijevoza putnika i telekomunikacijskih usluga,
b) bolnička i medicinska njega i s time usko povezane djelatnosti koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili koje, u uvjetima koji su u socijalnom smislu slični uvjetima koji se primjenjuju na tijela s javnim ovlastima, obavljaju bolnice, centri za liječenje ili medicinsku dijagnostiku i druge priznate ustanove slične prirode,

i Plaćanja PDV-a nisu oslobođene:

- usluge koje nisu povezane s liječenjem i zdravstvenom njegom, osobito najam i korištenje prostora u sklopu bolnica, domova zdravlja, lječilišta i sličnih ustanova, razne doplate za smještaj ili za korištenje televizora, telefona i interneta, dodatne

usluge praonice i parkiranja u sklopu bolnica, lječilišta i sličnih ustanova, sportsko-rekreativne usluge u sklopu lječilišta kao što su najam bicikla, korištenje bazena ili sportskih terena i slično,

– usluge koje se ne obavljaju u svrhu zdravstvene zaštite kao što su zdravstveni pregledi u vezi s utvrđivanjem sposobnosti za držanje i nošenje oružja, zdravstveni pregledi o sposobnosti za upravljanje motornim vozilima, vještačenja za sudske i druge postupke, kao što je utvrđivanje očinstva, razne usluge analiza tla, ispravnosti voda, predmeta opće uporabe, usluge ispitivanja zraka, izobrazba zdravstvenih i drugih radnika i ostale slične usluge ustanova koje obavljaju javnozdravstvenu djelatnost.

- c) obavljanje medicinske njege u okviru bavljenja medicinskim i pomoćnim medicinskim zanimanjima, pod čime se smatraju usluge i isporuke dobara doktora medicine, doktora stomatologije ili dentalne medicine, medicinskih sestara, primalja, fizioterapeuta, psihologa i usluge biokemijskih laboratorija povezane s liječenjem, ako se obavljaju u okviru privatne prakse,
- d) isporuke ljudskih organa, krvi i majčinog mlijeka,
- e) usluge što ih obavljaju dentalni tehničari u okviru svoje prakse te zubni/protetski nadomjesci koje isporučuju dentalni tehničari i doktori dentalne medicine, ako se obavljaju u skladu s posebnim propisima koji uređuju njihovu djelatnost,
- f) usluge što ih za svoje članove obavljaju udruženja osoba koja obavljaju djelatnosti oslobođene PDV-a, ili za koje nisu porezni obveznici, ako su te usluge namijenjene neposredno za obavljanje njihove djelatnosti, uz uvjet da ta udruženja od svojih članova za obavljene usluge zahtijevaju samo nadoknadu njihova dijela ukupnih troškova i da takvo oslobođenje ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- g) usluge i isporuke dobara povezane sa socijalnom skrbi, uključujući one što ih obavljaju i isporučuju domovi za starije i nemoćne osobe, ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- h) usluge i isporuke dobara povezane sa zaštitom djece i mladeži što ih obavljaju ustanove, tijela s javnim ovlastima ili druge osobe slične prirode,
- i) obrazovanje djece i mladeži, školsko ili sveučilišno obrazovanje, stručno osposobljavanje i prekvalifikacija, uključujući s time usko povezane usluge i dobra, koje obavljaju tijela s javnim ovlastima ili druge osobe, koje imaju slične ciljeve,

i PDV se ne plaća na usluge posredovanja u zapošljavanju studenata i učenika i na organizaciju prehrane i smještaju studenata. Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara izravno vezana uz obavljanje usluga, kao što su smještaj i prehrana učenika u učeničkim odnosno studenata u studentskim domovima i slično. Plaćanja PDV-a oslobođena je i isporuka obroka u vezi s predškolskim i osnovnoškolskim obrazovanjem koje tim korisnicima obavljaju ustanove povezane sa socijalnom skrbi, zaštitom djece i mladeži obrazovanjem djece i mladeži, predškolskih, osnovnih, srednjih i visokoškolskih ustanova, te ustanova učeničkog i studentskog standarda, a pod uvjetom da naknada nije veća od ukupnih troškova za obavljenju isporuku.

i Porezno oslobođenje ne odnosi se na usluge ljetnog smještaja učenika i studenata u učeničkim i studentskim domovima, odnosno smještaja osoba koje nisu učenici ili studenti.

- j) nastava što je privatno održavaju nastavnici i koja obuhvaća osnovnoškolsko, srednjoškolsko i visokoškolsko obrazovanje, ako nastavu u tim ustanovama obavljaju fizičke osobe (nastavnici ili predavači) prema unaprijed ugovorenoj satnici i rasporedu, isključivo prema nastavnim planovima i programima verificiranim od Ministarstva znanosti obrazovanja i sporta. Oslobođenje se odnosi i na naknadu za održavanje ispita i konzultacija usko vezanih za izvođenje ugovorenog plana i programa nastave
- k) ustupanje osoblja vjerskih ili filozofskih institucija u svrhe propisane točkama b), g), h) i i) kojima je cilj duhovna skrb,
- l) usluge i s njima usko povezane isporuke dobara koje neprofitne pravne osobe čiji su ciljevi političke, sindikalne, vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi, obavljaju svojim članovima u njihovom zajedničkom interesu u zamjenu za članarinu utvrđenu u skladu s pravilima tih osoba, pod uvjetom da to oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,

i Plaćanja PDV-a oslobođene su usluge koje neprofitne organizacije čiji su ciljevi vjerske, domoljubne, filozofske, dobrotvorne ili druge općekorisne naravi obave svojim članovima u skladu sa statutima ili drugim pravilima tih organizacija. Oslobođenje se primjenjuje neovisno o tome plaćaju li članovi navedenih organizacija članarinu u skladu s pravilima tih organizacija ili se njihova djelatnost temelji na donacijama i dobrovoljnim priložima. Oslobođenje se primjenjuje i na isporuke dobara, pod uvjetom da su isporuke tih dobara usko povezane s obavljenim uslugama ili su sastavni dio tih usluga.

- m) usluge usko povezane uz sport ili tjelesni odgoj što ih obavljaju neprofitne pravne osobe osobama koje se profesionalno ili amaterski bave sportom ili sudjeluju u tjelesnom odgoju,
- n) usluge u kulturi i s njima usko povezane isporuke dobara, koje obavljaju ustanove u kulturi, tijela s javnim ovlastima ili druge pravne osobe u kulturi,
- o) usluge i isporuke dobara koje obavljaju pravne osobe čije su djelatnosti oslobođene PDV-a u skladu s odredbama točaka b), g), h), i), l), m) i n) u vezi s događanjima organiziranim za prikupljanje sredstava isključivo u njihovu korist, pod uvjetom da oslobođenje neće narušiti načela tržišnog natjecanja,
- p) usluge prijevoza bolesnih ili ozlijeđenih osoba u hitnim slučajevima ili bolesnih osoba u vezi s liječenjem u vozilima posebno izrađenima za tu svrhu koje obavljaju ovlaštene osobe) djelatnosti javnog radija i televizije, osim komercijalnih.

i Oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje se za isporuke dobara ili usluga iz točki b), g), h), i), l), m) i n) ako te isporuke nisu neophodne za isporuke oslobođene PDV-a, i ako je njihova osnovna svrha ostvarenje dodatnih prihoda obavljanjem isporuka kojima izravno konkuriraju isporukama poreznih obveznika koji obračunavaju PDV.

i Plaćanja PDV-a oslobođene su isporuke dobara ili usluga iz točki b), g), h), i), l), m) i n) ako ih obavljaju osobe na koje nisu prenijete javne ovlasti, pod uvjetom da ne teže ostvarivanju dobiti, a ako se dobit ipak ostvari da se ne raspodjeljuje, nego se koristi za nastavak ili poboljšanje obavljanja usluga.

Napomena: PDV-a su oslobođene isporuke dobara što ih je porezni obveznik koristio isključivo za nabrojane oslobođene djelatnosti, kao i isporuke dobara za čije stjecanje, nabavu ili uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza.

Oslobođenja za ostale djelatnosti:

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,

i Procjena štete ne smatra se uslugom oslobođenom plaćanja PDV-a.

- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima, te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,

i Usluge prikupljanja podataka, izrade analiza i davanje informacija o kreditnoj sposobnosti korisnika kredita koje nisu vezane za davanje i upravljanje kreditima ili s ugovaranjem odnosno izdavanjem garancija ili drugih jamstava za kredite nisu oslobođene plaćanja PDV-a.

- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili drugom osiguranju novca i upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,

i Prodaja stečenih dobara nakon naplate hipoteke ne smatra se isporukom oslobođenom plaćanja PDV-a.

- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim i tekućim računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim vrijednosnim papirima, osim naplate duga,

i Naknada za uslugu naplate potraživanja, provizija, diskont i ostali troškovi koje zaračunava porezni obveznik preuzimatelj duga (factoring) podliježu plaćanju PDV-a.

i Najam i održavanje terminala i drugih uređaja za obradu kartičnih plaćanja, postavljanje i održavanje bankomata, čuvanje i pohrana novčanih sredstava te najam sefova, zaštićenog prostora i lokacija podliježu plaćanju PDV-a.

- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, uz iznimku kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala i novčanica, koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,

i Ako se kovanice i novčanice kupuju ili prodaju po većoj vrijednosti od njihove nominalne vrijednosti tada te isporuke podliježu plaćanju PDV-a.

i Transakcije vezane uz kolekcionarske predmete, odnosno kovanice od zlata, srebra ili drugog metala, te novčanice koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, ili kovanice od numizmatičkog interesa, podliježu plaćanju PDV-a.

i Usluge zaprimanja, obrade, sortiranja, zamjena oštećenih novčanica ili kovanica, izdavanja i opskrbe gotovim novcem, oslobođene su plaćanja PDV-a, osim usluga kurirske dostave i sigurnog prijevoza.

- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i dru-

gim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,

- i** Oslobođenim transakcijama ne smatra se investicijsko savjetovanje i upravljanje portfeljom vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te njihova pohrana i čuvanje.
- i** Oslobođenim transakcijama također se ne smatraju administrativni poslovi, pravne, računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske usluge, usluge koje se odnose na zakonitost poslovanja, provjera identiteta, istrage u vezi pranja novca i porezne utaje, usluge prikupljanja podataka u svrhu recikliranja novčanica i kovanica, marketing, istraživanje, osmišljavanje i razvoj novih proizvoda, dizajnerske i softverske usluge.

g) usluge upravljanja investicijskim fondovima,

- i** Uslugama upravljanja ne smatra se vanjski nadzor fonda, promidžba i upravljanje općim troškovima fonda, te razvoj sustava, kao što je planiranje i primjena nove tehnologije, značajnija unaprjeđenja postojećih sustava i održavanje sustava, te usluge koje se odnose na zakonitost poslovanja.

h) isporuka poštanskih maraka po nominalnoj vrijednosti za poštanske usluge u tuzemstvu i državnih i drugih sličnih biljega,

i) priređivanje lutrijskih igara, igara na sreću u casinima, igara klađenja i igara na sreću na automatima,

j) isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja, odnosno korištenja, ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja, odnosno korištenja, do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine,

- i** Građevinom se smatra objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.
- i** Isporukom građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su one prije prvog nastanjenja ili korištenja, ili isporukom kod koje od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine smatra se i isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su smještene ako su troškovi rekonstrukcije u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene.
- i** Prvim nastanjenjem, odnosno korištenjem, smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju (dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ili ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično. Ako se prvo nastanjenje, odnosno korištenje, ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra se datum prve isporuke.)
- i** Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje, nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

k) isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta,

i Građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično).

l) najam stambenih prostorija.

i Sve prateće usluge i isporuke dobara u svezi s najmom stana za stanovanje, koje se uključuju u iznos naknade za najam stana, kao što su isporuke vode, struje, plina, grijanja, odvoz smeća, oslobođene su plaćanja PDV-a.

i Iznajmljivanje namještenih ili nenamještenih soba i stambenih prostorija radi povremenog boravka, bez namjere trajnog življenja, u turističke svrhe (povremenim gostima) i poslovne svrhe (predstavnicima tvrtki i sl.) nije oslobođeno plaćanja PDV-a.

Napomena: PDV-a su oslobođene isporuke dobara što ih je porezni obveznik koristio isključivo za nabrojane oslobođene djelatnosti, kao i isporuke dobara za čije stjecanje, nabavu ili uporabu nije bio moguć odbitak pretporeza.

✦ Porezni obveznik koji povremeno odobrava kredite i zajmove povezane s obavljanjem isporuka dobara i usluga ima pravo izbora oporezivanja.

✦ Porezni obveznik ima pravo izbora za oporezivanje isporuka navedenih u točkama j) i k), pod uvjetom da je kupac porezni obveznik koji ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. Pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke.

Oslobođenja za transakcije unutar Europske unije:

PDV-a su oslobođene:

a) isporuke dobara koje prodavatelj, ili osoba koja stječe dobro, ili druga osoba za njihov račun, otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom obvezniku PDV-a ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici,

i Ovo se oslobođenje ne primjenjuje na isporuke dobara malog poreznog obveznika, te na isporuke dobara obavljene poreznom obvezniku PDV-a i pravnoj osobi koja nije porezni obveznik čija stjecanja dobara unutar EU nisu predmet oporezivanja PDV-om.

b) isporuke novih prijevoznih sredstava koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku, ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, čija stjecanja dobara unutar Europske unije nisu predmet oporezivanja PDV-om, ili bilo kojoj drugoj osobi koja nije porezni obveznik,

c) isporuke dobara koja podliježu trošarinama koja prodavatelj, kupac ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik čija stjecanja dobara unutar EU, osim dobara što podliježu trošarinama, nisu predmet oporezivanja PDV-om, ako su ta dobra otpremljena ili prevezena u skladu s propisima što uređuju trošarine,

- i** Oslobođenje iz točke c) ne primjenjuje se na isporuke dobara malog poreznog obveznika što podliježu obvezi plaćanja trošarina.
- i** Oslobođenje iz točaka a), c) i d) ne primjenjuje se na isporuku dobara na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete ili posebni postupak za prodaju putem javne dražbe.

d) isporuke dobara što se premještaju u drugu državu članicu za koje bi postojalo pravo na oslobođenje prema točkama a), b) i c) da su obavljene drugom obvezniku PDV-a.

PDV-a je oslobođeno stjecanje dobara unutar EU:

1. ako bi isporuka tih dobara što je porezni obveznik obavi u tuzemstvu bila oslobođena plaćanja PDV-a,
2. ako bi uvoz tih dobara bio oslobođen plaćanja PDV-a,
3. za koje stjecatelj ima pravo na povrat cjelokupnog iznosa PDV-a koji je obvezan platiti putem povrata PDV-a inozemnim poreznim obveznicima.

Usluge prijevoza oslobođene od plaćanja PDV-a

1. usluga međunarodnog prijevoza putnika, osim cestovnog i željezničkog prijevoza, i
2. usluge prijevoza unutar Europske unije kod prijevoza dobara na otoke i s otoka koji čine autonomno područje Azori i Madeira, te prijevoz dobara između tih otoka.

Oslobođenja pri uvozu:

1. konačni uvoz dobara čija bi isporuka što je porezni obveznik obavi u svim slučajevima bila oslobođena plaćanja PDV-a na području Republike Hrvatske,
2. uvoz dobara nekomercijalne prirode u osobnoj prtljazi putnika,
3. uvoz osobne imovine koju pri preseljenju u Republiku Hrvatsku uvoze fizičke osobe koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva i dobra koja se koriste za obavljanje djelatnosti ili zanimanja.

4. uvoz dobara što pripadaju osobama koje su prethodno izvan Europske unije boravile neprekidno najmanje 12 mjeseci, a preseljavaju u Republiku Hrvatsku radi sklapanja braka,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića i duhanske prerađevine.

5. uvoz osobne imovine što su je hrvatski i strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj naslijedili izvan Europske unije,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, komercijalna prijevozna sredstva, predmete koji se koriste za obavljanje djelatnosti ili zani-

manja, zalihe sirovina i gotove proizvode ili poluproizvode te stoku i zalihe poljoprivrednih proizvoda čije količine premašuju uobičajene obiteljske potrebe.

6. uvoz opreme što je za vlastite potrebe i potrebe školovanja unose učenici i studenti koji u Republiku Hrvatsku dolaze zbog školovanja,
7. uvoz dobara nekomercijalne naravi sadržanih u malim pošiljkama,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, čaj, parfeme i toaletne vode.

8. uvoz dobara poslovne imovine što je radi nastavka obustavljene gospodarske djelatnosti i prijenosa djelatnosti uvozi porezni obveznik u Republiku Hrvatsku,

i Oslobođenje se ne odnosi na prijevozna sredstva, isporuke za ljudsku potrošnju ili prehranu životinja, gorivo, zalihe sirovina, gotove proizvode ili poluproizvode, te stoku u vlasništvu trgovaca.

9. uvoz plodova poljodjelstva, ratarstva, stočarstva, šumarstva, ribolova i ribogojstva te pčelarstva dobivenih na posjedima poljoprivrednih proizvođača u pograničnom području Republike Hrvatske koje graniči s područjem koje nije područje Europske unije, zatim sjemena, gnojiva i proizvoda za tretiranje tla i uroda s tih posjeda, te uvoz priploda i drugih proizvoda što se dobiju od stoke koja se drži na tim posjedima,
10. uvoz terapijskih tvari ljudskog podrijetla i reagensa za određivanje krvne grupe i tipizaciju tkiva što se upotrebljavaju za nekomercijalne medicinske ili znanstvene svrhe, laboratorijskih životinja posebno uzgojenih i poslanih bez naknade za potrebe znanstvenih istraživanja, bioloških ili kemijskih tvari namijenjenih javnim ili privatnim ustanovama koje se uglavnom bave obrazovanjem ili znanstvenim istraživanjem, te uvoz farmaceutskih proizvoda za ljudsku i životinjsku medicinsku uporabu na sportskim priredbama,
11. uvoz dobara posebno izrađenih i prilagođenih za obrazovanje, zapošljavanje ili socijalnu rehabilitaciju slijepih ili drugih fizički ili mentalno hendikepiranih osoba, kada ih uvoze ustanove ili pravne osobe registrirane za obrazovanje ili pružanje pomoći takvim osobama, a dobivena su bez plaćanja naknade i bez komercijalne namjere darovatelja,
12. uvoz besplatno dobivenih dobara za zadovoljavanje osnovnih ljudskih potreba, koja radi besplatne podjele potrebitim osobama uvoze državne i druge humanitarne i dobrotorne pravne osobe i ustanove te radi prikupljanja sredstava u korist potrebitih osoba na povremenim dobrotvornim priredbama. Plaćanja PDV-a oslobođen je i uvoz opreme koja pošiljatelj izvan Europske unije besplatno šalje navedenim organizacijama i ustanovama u svrhu zadovoljavanja njihovih operativnih potreba i ostvarivanja njihovih humanitarnih ciljeva,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine, kavu i čaj te na motorna vozila, osim vozila hitne medicinske pomoći.

13. uvoz odličja i priznanja dobivenih u okviru međunarodnih događaja, darova primljenih u okviru međunarodnih odnosa, osim alkohola i alkoholnih pića, duhanskih prerađevina, kao i dobara što koriste čelnici država ili njihovi predstavnici pri službenim posjetama,
14. uvoz uzoraka dobara zanemarive vrijednosti što služe za naručivanje istovrsnih dobara i koji su neupotrebljivi za bilo koje druge svrhe,
15. uvoz tiskanog promidžbenog materijala kao što su katalogi, cjenici, upute za uporabu i prospekti koje šalju osobe sa sjedištem izvan Europske unije,
16. uvoz dobara što se koriste ili troše na sajmovima i sličnim priredbama,

i Oslobođenje se ne odnosi na alkohol i alkoholna pića, duhanske prerađevine te kruta, tekuća ili plinovita goriva.

17. uvoz dobara namijenjenih ispitivanju, analiziranju ili testiranju radi utvrđivanja njihova sastava, kvalitete ili drugih tehničkih svojstava u svrhu informiranja ili industrijskog i komercijalnog istraživanja, a što se pri tome u cijelosti iskoriste ili unište,

i Oslobođenje se ne primjenjuje za dobra korištena u ispitivanju, analizi ili testiranju što predstavljaju promidžbene aktivnosti.

18. uvoz trgovačkih znakova, patenata, modela, nacрта i prateće dokumentacije, te obrazaca za priznavanje izuma, patenata, inovacija i slično, što se dostavljaju nadležnim tijelima za zaštitu autorskih prava ili industrijskog i komercijalnog vlasništva,
19. uvoz turističkog informativnog materijala što ne sadrži više od 25% komercijalnih oglasa, a koji se dijeli besplatno i čiji je cilj poticanje javnosti na posjet stranim zemljama,
20. uvoz raznih dokumenata, isprava, obrazaca i nositelja podataka,
21. uvoz materijala kao što su užad, slama, tkanina, papir, karton, drvo i plastika što se koriste za slaganje tereta i zaštitu dobara tijekom transporta na području Republike Hrvatske, pod određenim uvjetima, te dobara za njegu i prehranu životinja koje se prevoze,
22. uvoz goriva i maziva sadržanog u tvornički ugrađenim spremnicima osobnih i komercijalnih motornih vozila i motocikala te specijalnim kontejnerima i goriva u prenosivim spremnicima,
23. uvoz kovčega s tijelima i urni s pepelom umrlih osoba, cvijeća, vijenaca i drugih ukrasnih predmeta za grobove, te dobara što uvoze organizacije uz ovlaštenje nadležnih tijela, a što su namijenjena gradnji, održavanju ili ukrašavanju groblja te spomenika žrtvama rata iz treće zemlje koje su pokopane u Europskoj uniji,
24. uvoz dobara sadržanih u pošiljkama koje besplatno šalju fizičke osobe iz treće zemlje fizičkim osobama u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom da te pošiljke nisu komercijalne naravi,
25. uvoz dobara navedenih u točkama 2. do 23. iz trećih područja,
26. uvoz dobara otpremljenih ili prevezenih iz trećeg područja ili iz treće zemlje na područje Republike Hrvatske ako je ta dobra uvoznik, ili osoba koja je

određena kao porezni dužnik, pri uvozu neposredno nakon uvoza isporučio unutar Europske unije uz primjenu oslobođenja od PDV-a za isporuke dobara unutar Europske unije,

I Oslobođenje od PDV-a primjenjuje se kad nakon uvoza dobara slijedi isporuka dobara koja je oslobođena od plaćanja PDV-a samo ako je uvoznik u trenutku uvoza Carinskoj upravi pružio najmanje sljedeće podatke:

- a) svoj PDV identifikacijski broj izdan u RH ili PDV identifikacijski broj svoga poreznog zastupnika, koji jamči za plaćanje PDV-a, izdan u RH,
- b) PDV identifikacijski broj stjecatelja izdan u drugoj državi članici kojemu se isporučuju dobra (isporuke dobara koje prodavatelj, ili kupac, ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu kupcu koji je porezni obveznik, ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici) ili vlastiti PDV identifikacijski broj izdan u državi u kojoj završava prijevoz ili otprema dobara, ako se dobra premještaju u drugu državu članicu,
- c) dokaz iz kojeg je vidljivo da su uvezena dobra namijenjena za prijevoz ili otpremu iz Republike Hrvatske u neku drugu državu članicu.

27. ponovni uvoz dobara koji obavi osoba koja ih je izvezla, u stanju u kojem su bila izvezena, ako su ta dobra oslobođena plaćanja carine,
28. uvoz dobara na temelju diplomatskih i konzularnih sporazuma, ako su oslobođena od plaćanja carine,
29. uvoz dobara koji obavi Europska unija, Europska zajednica za atomsku energiju, Europska središnja banka ili Europska investicijska banka ili organizacije koje je osnovala Europska unija, a na koje se primjenjuju prava i oslobođenja Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije i to u okvirima i pod uvjetima, koja su utvrđena u tom Protokolu i Sporazumom između Republike Hrvatske i Europske unije o provedbi Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije u Republici Hrvatskoj ili u sporazumima o sjedištu tih organizacija, ako to ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
30. uvoz dobara što obave međunarodna tijela koja nisu navedena u točki 29. i koja priznaje Republika Hrvatska, ili uvoz koji obave članovi tih tijela, u okvirima i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju takvih tijela ili sporazumima o njihovom sjedištu,
31. uvoz dobara što obave oružane snage drugih država koje su članice NATO saveza za potrebe tih snaga ili pratećeg civilnog osoblja, kao i za opskrbu njihovih menzi ili kantina, ako te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
32. uvoz neprerađenog ili prerađenog ulova, ali još neisporučenog, kojega poduzetnici koji se bave morskim ribolovom dovoze u luke,
33. uvoz zlata koji obavi Hrvatska narodna banka,
34. uvoz plina preko sustava za prirodni plin ili bilo koje mreže priključene na takav sustav ili plina što se puni iz nekog plovila za prijevoz plina u sustav za prirodni plin ili u neku mrežu proizvodnih plinovoda, uvoz električne energije, grijanja ili hlađenja preko sustava za grijanje ili hlađenje,
35. usluge što se odnose na uvoz dobara, ako je vrijednost takvih usluga uključena u poreznu osnovicu,

36. privremeni uvoz dobara pod uvjetima propisanim carinskim propisima,
37. usluge što se neposredno odnose na uvoz dobara za koje je Carinska uprava odobrila privremeni uvoz u tuzemstvo i ako je primatelj usluga naručitelj iz inozemstva,

i Navedeno se ne primjenjuje na usluge u vezi s prijevoznim sredstvima, paletama i kontejnerima.

38. prijevozne i sve druge otpremne usluge u vezi s dobrima u provozu kroz carinsko područje Republike Hrvatske.

Oslobođenja pri izvozu:

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće transakcije:

1. isporuke dobara i oplemenjenih dobara što ih iz RH izvan EU otpremi ili preveze isporučitelj, ili neka druga osoba za njegov račun,
2. isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu, bilo kojeg prijevoznog sredstva što se koristi u privatne svrhe, a koje iz RH otpremi ili preveze izvan EU sam kupac koji nema sjedište u RH, ili neka druga osoba za njegov račun,

i Ako se isporuka dobara odnosi na dobra što u osobnoj prtljazi iznose putnici oslobođenje se primjenjuje isključivo uz sljedeće uvjete:

- a) da putnik nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području EU,
- b) da je ukupna vrijednost isporuke veća od 740,00 kuna uključujući PDV,
- c) da su dobra prevezena izvan EU prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka i
- d) da postoji dokaz o izvozu, odnosno račun i obrazac koji je potvrdila carinarnica na čijem području su dobra iznesena iz EU

i Za isporuke iz točke 2. isporučitelj dobara ostvaruje oslobođenje od PDV-a kad primi dokaz o izvozu, a već obavljeno oporezivanje izvezenih dobara porezni obveznik može ispraviti u razdoblju oporezivanja u kojem je zaprimljen dokaz o izvozu.

i Oslobođenje od PDV-a ne primjenjuje se na naftne derivate.

3. isporuke dobara ovlaštenim tijelima koja ih izvoze iz EU, u okviru njihovih humanitarnih, dobrotvornih ili obrazovnih djelatnosti što ih obavljaju izvan EU, s time da se oslobođenje ostvaruje putem zahtjeva za povrat PDV-a.
4. obavljene usluge, uključujući prijevozne i pripadajuće pomoćne usluge, osim usluga što su oslobođene PDV-a *za određene djelatnosti od javnog interesa i za ostale djelatnosti bez prava na odbitak pretporeza*, ako su one izravno povezano s izvozom ili uvozom dobara tamo gdje su dobra puštena u slobodni promet, kao i u vezi s unosom u porezno skladište u Republici Hrvatskoj.

Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini:

Plaćanja PDV-a oslobođeno je obavljanje usluga na pokretnoj imovini stečenoj ili uvezenoj u Republiku Hrvatsku u svrhu obavljanja tih usluga, koju iz Europske unije otpremi ili preveze pružatelj usluga ili korisnik koji nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište u Republici Hrvatskoj, odnosno treća osoba za njihov račun.

i Za primjenu oslobođenja potrebna je dokumentacija u skladu s carinskim propisima.

Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom¹⁰:

1. isporuke goriva i dobara za opskrbu plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i prijevoz putnika uz naknadu ili se koriste za potrebe komercijalnih ili industrijskih djelatnosti, te za spašavanje ili pomoć na moru,
2. isporuke goriva i dobara za opskrbu ratnih brodova pod oznakom 8906 10 00 iz Kombinirane nomenklature (KN) koji plove iz područja Republike Hrvatske prema lukama i sidrištima izvan Republike Hrvatske,
3. isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje plovila iz točke a), te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi,
4. obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki c), koje služe neposredno za potrebe plovila iz točke a) ili njihovog tereta,

i Uslugama se smatraju lučke pristojbe, usluge tegljenja, pilotaže i vezivanja brodova, usluge ukrcaja, iskrcaja, prekrcanja i skladištenja brodskog tereta u lukama, zatim lučke, skladišne i agencijske usluge za brodove i njihove terete, odvoz smeća, pranje rublja, izdavanje certifikata za brodove i slično.

5. isporuke, preinake, popravci, održavanje, iznajmljivanje i unajmljivanje zrakoplova kojima se koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu pretežno na međunarodnim linijama, te isporuke, iznajmljivanje, popravci i održavanje opreme koja je ugrađena u njih ili se u njima koristi,
6. isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova iz točke e),
7. obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki e), koje služe neposredno za potrebe zrakoplova iz točke e) ili njihovog tereta.

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

Oslobođenja za određene isporuke koje su izjednačene s izvozom:

Plaćanja PDV-a oslobođene su sljedeće isporuke:

- a) isporuke dobara ili obavljanje usluga u okviru diplomatskih i konzularnih sporazuma,

i Oslobođenje od plaćanja PDV-a i trošarina **pri uvozu** ostvaruje se izravno pri uvozu motornih vozila i dobara za službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava i posebnih misija sa sjedištem u Republici Hrvatskoj i međunarodnih organizacija, odnosno predstavništava međunarodnih organizacija koje kao takve priznaje Re-

¹⁰ Porezni obveznik koji isporučuje dobra ili obavlja usluge što su oslobođene PDV-a mora na računu navesti da PDV nije zaračunan (s naznakom članka Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim je to oslobođenje propisano) i samo iskazati zbrojni iznos naknade.

publika Hrvatska u okviru njihovog djelovanja u Republici Hrvatskoj, te za osobne potrebe stranog diplomatskog i konzularnog osoblja tih predstavništava i posebnih misija kao i za osobne potrebe stranog osoblja tih međunarodnih organizacija.

- b) isporuke dobara i obavljanje usluga Europskoj uniji, Europskoj zajednici za atomsku energiju, Europskoj središnjoj banci ili Europskoj investicijskoj banci ili organizacijama koje je osnovala Europska unija na koje se primjenjuje Protokol o povlasticama i imunitetima Europske unije u okvirima i pod uvjetima koji su utvrđeni tim Protokolom i Sporazumom između Republike Hrvatske i Europske unije o provedbi Protokola o povlasticama i imunitetima Europske unije u Republici Hrvatskoj ili sporazumima o sjedištu tih organizacija, ako to ne dovodi do narušavanja načela tržišnog natjecanja,
- c) isporuke dobara ili obavljanje usluga međunarodnim tijelima koja nisu navedena u točki b) i članovima takvih tijela u okviru primjene mjerodavnih međunarodnih ugovora o njihovu osnivanju, statusu, djelovanju ili njihovu sjedištu koji obvezuju Republiku Hrvatsku. Ako se dobra ne otpremaju iz Republike Hrvatske oslobođenje od PDV-a ostvaruje se zahtjevom za povrat PDV-a,
- d) isporuke dobara ili obavljanje usluga na području Republike Hrvatske za potrebe oružanih snaga drugih država članica NATO saveza ili civilnog osoblja koje ih prati, te za opskrbu njihovih menzi i kantina, kad te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
- e) isporuke dobara ili obavljanje usluga u drugu državu članicu, namijenjenih za potrebe oružanih snaga bilo koje države članice NATO saveza, osim same države članice odredišta, za potrebe tih snaga ili civilnog osoblja koje ih prati ili za opskrbu njihovih menzi i kantina, kada te snage sudjeluju u zajedničkim obrambenim aktivnostima,
- f) isporuke zlata središnjim bankama.

Oslobođenja za usluge posredovanja:

Plaćanja PDV-a oslobođene su usluge posredovanja obavljene u ime i za račun druge osobe za:

1. izvozne isporuke (*vidi oslobođenja pri izvozu*),
2. postupke kod obavljanja određenih usluga na pokretnoj imovini (*vidi: Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini*),
3. isporuke u vezi s međunarodnim prijevozom i isporuke što su izjednačene s izvozom (*vidi: Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom i oslobođenja za određene isporuke što su izjednačene s izvozom*),
4. transakcije što se obavljaju izvan Europske unije.

I Oslobođenje za usluge posredovanja ne primjenjuje se na putničke agencije koje u ime i za račun putnika obavljaju usluge u drugim državama članicama.

Oslobođenja za transakcije što se odnose na međunarodnu trgovinu:

Oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke dobara (pod istim uvjetima primjenjuje se i na stjecanje dobara unutar Europske unije):

1. isporuke dobara namijenjenih podnošenju carinarnici i za privremeni smještaj,
2. isporuke dobara što se u skladu s carinskim propisima unose i smještaju u slobodnu zonu ili slobodno skladište,
3. isporuke dobara što se u skladu s carinskim propisima stavljaju u postupak carinskog skladištenja ili postupak unutarnje proizvodnje.

i Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara i obavljanje usluga na tim dobrima na gore navedenima mjestima tako dugo dok se na njih primjenjuju nabrojani postupci, kao i usluge povezane s tim isporukama.

Oslobođenja od plaćanja PDV-a za uvoz i isporuke dobara u porezno skladište:

1. Plaćanja PDV-a oslobođen je uvoz dobara iz Dodatka II. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, uvoz dobara što podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine i uvoz dobara koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, ako se smještaju u porezno skladište u Republici Hrvatskoj,
2. Plaćanja PDV-a oslobođena je isporuka dobara iz Dodatka II. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, isporuka dobara koja podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine i isporuka dobara koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, u porezna skladišta i unutar njih, kao i usluge obavljene na tim dobrima, tako dugo dok se na njih primjenjuje postupak poreznog skladištenja.

i Poreznim skladištem za dobra koja podliježu trošarinama prema propisima koji uređuju trošarine, te dobra koja podliježu posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića, smatra se prostor koji je određen kao trošarinsko, odnosno porezno skladište u skladu s posebnim propisima.

Plaćanja PDV-a oslobođen je uvoz dobara i isporuka svih dobara koja se smještaju u porezno skladište:

- ako su dobra namijenjena trgovinama oslobođenima PDV-a u zračnoj ili pomorskoj luci, za isporuku dobara što se iznose u osobnoj prtljazi putnika koji putuju zrakoplovima ili morem na treća područja ili u treće zemlje, ako je takva isporuka oslobođena PDV-a (isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva što se koristi u privatne svrhe, koje iz RH otpremi ili preveze izvan EU kupac koji nema sjedište u Republici Hrvatskoj, ili neka druga osoba za njegov račun),
- ako su dobra namijenjena obveznicima PDV-a za isporuku putnicima u zrakoplovima ili brodovima tijekom leta ili plovidbe morem, pod uvjetom da je mjesto završetka prijevoza izvan EU,
- ako su dobra namijenjena obveznicima PDV-a za obavljanje isporuka što su oslobođene PDV-a (vidi *Oslobođenja za određene isporuke što su izjednačene s izvozom – točke a), b), c), d) i e).*

i Nabrojana oslobođenja od plaćanja PDV-a primjenjuju se na oslobođenja za transakcije u međunarodnoj trgovini ako dobra i usluge nisu namijenjeni za krajnju potrošnju i ako iznos PDV-a koji bi trebalo platiti nakon prestanka primjene tih postupaka odgo-

vara iznosu PDV-a koji bi trebalo platiti da je u Republici Hrvatskoj na svaku od tih transakcija obračunan PDV.

Uvoz dobara iz trećeg područja:

Na uvoz dobara u RH iz trećeg područja, koje je u skladu s carinskim propisima dio carinskog područja EU, primjenjuju se postupci u skladu s carinskim propisima o uvozu dobara na područje EU:

- ako otprema ili prijevoz dobara iz trećeg područja završava na mjestu koje je u trenutku njihovog unosa u EU izvan države članice ta se dobra prevoze unutar EU u skladu s carinskim propisima o provoznom postupku EU za domaću robu (ako su pri unosu u EU bila prijavljena za taj postupak),
- ako je za ta dobra u trenutku ulaska u EU započet jedan od carinskih postupaka oslobođenje od PDV-a i oslobođenje u postupku privremenog uvoza primjenjuje i na ta dobra.

Izvoz dobara u treća područja:

Na izvoz dobara što su u slobodnom prometu i otpremaju se ili prevoze iz RH na treće područje koje je dio carinskog područja EU primjenjuju se postupci u skladu s carinskim propisima o izvozu dobara s carinskog područja EU.

- i** Na dobra što se privremeno izvoze radi ponovnog uvoza u RH primjenjuju se iste odredbe koje bi se primjenjivale da su ta dobra bila privremeno izvezena s carinskog područja EU.

Oslobođenja u vezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice:

Porezna oslobođenja od obračunavanja i plaćanja PDV-a na naknade za isporučena dobra i usluge i stjecanje dobara ostvaruju se po osnovi Okvirnog sporazuma između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice, te za projekte što se financiraju iz potpore Europske zajednice po osnovi Okvirnog sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije Europske zajednice o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA) i drugih programa što se financiraju iz sredstava Europske unije u vezi pomoći Republici Hrvatskoj.

- i** Navedeno se primjenjuje na sve postupke nabave koje je provedbeno tijelo (provedbena agencija) pokrenulo do 30. lipnja 2013., te ne sve postupke nabave koje provodi korisnik projekta temeljem glavnog ugovora sklopljenog s provedbenim tijelom.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	porezni obveznik (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	<ul style="list-style-type: none"> – prije početka obavljanja gospodarske djelatnosti koja podliježe oporezivanju PDV-om – 15 dana prije početka obavljanja transakcije unutar EU porezni obveznik podnosi zahtjev za izdavanje PDV identifikacijskog broja – do 15. siječnja tekuće godine porezni obveznici koji su u prethodnoj godini obavili isporuke u vrijednosti iznad 230.000,00 kn
	strani porezni obveznik (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	prije prve isporuke u tuzemstvu
	porezni obveznik iz druge države članice koji traži dodjelu PDV identifikacijskog broja (podnosi Poreznoj upravi Područnom uredu Zagreb)	<ul style="list-style-type: none"> – 15 dana prije početka stjecanja dobara u RH – prije početka prijevoza putnika na teritoriju RH – prije isporuke dobara čijom će ukupnom vrijednosti premašiti propisani iznos od 270.000,00 kn
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> – porezni obveznik – osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH – osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo – mali porezni obveznik ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primaatelja usluge, i kad od takvih poreznih obveznika prima usluge 	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (prijava PDV-a se elektronički podnosi u sustav ePorezna) NAPOMENA: osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za razdoblja oporezivanja u kojima su stjecale dobra unutar EU, ili su primale usluge za koje su obvezne platiti PDV, ili su obavljale takve usluge
	porezni obveznik koji je prestao s poslovanjem	do 20. dana u tekućem mjesecu za posljednje razdoblje oporezivanja u kojem je poslovao (sa svim usklađenjima i ispravkama)
PPO – Prijenos tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze	porezni obveznik upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu koji obavlja tuzemne isporuke s prijenosom porezne obveze	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečje
Obrazac DONH – Izvješće o obavljenim donacijama hrane	porezni obveznik koji obavlja isporuke hrane bez naknade (doniranje)	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (iznimno za 2015. g. do 20. lipnja 2016. g.)

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV-S – prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije za mjesec ____ godina	porezni obveznik za razdoblja oporezivanja u kojima je stekao dobra i primio usluge iz drugih država članica EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec ____ godina	porezni obveznik koji je obavio isporuke dobara i usluga unutar EU	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec (podnosi se elektronički u sustav VIES)
Stjecanje NPS – prijava za stjecanje novog prijevoznog sredstva iz druge države članice EU	porezni obveznik koji stječe nova prijevozna sredstva unutar EU (podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana stjecanja novog prijevoznog sredstva (prijavu ne podnosi porezni obveznik koji nova prijevozna sredstva koristi za daljnju prodaju)
Isporuka NPS – prijava za isporuke novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu	porezni obveznik koji isporučuje novo prijevozno sredstvo osobi koja nije registrirana za potrebe PDV-a i porezni obveznik koji povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva (podnose nadležnoj ispostavi Porezne uprave)	10 dana od dana isporuke novog prijevoznog sredstva
PDV-P – Zahtjev za povrat PDV-a	kupac koji nema prebivalište ni uobičajeno boravište na području RH	prije isteka roka od 3 mjeseca nakon mjeseca u kojemu je isporuka obavljena
PDV-F – evidencija računa o prodanim dobrima radi povrata PDV-a u okviru putničkog prometa	prodavatelj dobara u putničkom prometu	uz prijavu PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine
ZP-PDV – zahtjev za povrat PDV-a	porezni obveznik koji nema sjedište na području EU a traži povrat PDV-a zaračunanog za isporučena pokretna dobra ili obavljene usluge u tuzemstvu, ili prilikom uvoza dobara u tuzemstvu za obavljanje gospodarske djelatnosti (podnosi Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb)	najkasnije u roku 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi
– Potvrda o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine – Obavijest o primitku trošarinskih proizvoda	diplomatska i konzularna predstavništva, međunarodne organizacije i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH i njihovo osoblje koji imaju pravo na oslobođenje od plaćanja poreza pri nabavi dobara ili usluga u drugoj državi članici EU	najkasnije 5 radnih dana nakon primitka trošarinskih proizvoda (podnosi se nadležnom područnom carinskom uredu)
Potvrda o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i/ili trošarine	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije, međunarodne organizacije i njihovo diplomatsko, administrativno i tehničko osoblje sa sjedištem u drugoj državi članici EU ili u trećoj zemlji kad nabavljaju dobra ili usluge od obveznika PDV-a ili kod ovlaštenih držatelja trošarinskih skladišta u RH	prilikom nabave dobara ili usluga ovjereni primjerak potvrde o oslobođenju od nadležnog tijela države u kojoj imaju sjedište uručuje se isporučiteljima dobara, usluga i trošarinskih proizvoda u RH

i Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, ZP i PDV-S podnositi isključivo elektronički kroz sustav ePorezna. Prijavu PDV-a u papirnatom obliku mogu podnijeti mali porezni obveznici koji isključivo primaju i obavljaju usluge poreznim obveznicima iz trećih zemalja i porezni obveznici koji nemaju sjedište, stalnu poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno borište u tuzemstvu i obavljaju isključivo povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika na području RH.

POSEBNE EVIDENCIJE

Naziv obrasca
Knjiga izdanih (izlaznih) računa za isporuke dobara i usluga (I-RA)
Knjiga primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge (U-RA)
Posebne evidencije za uvezena dobra
Posebne evidencije o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama iz i u druge države članice, kao i treće zemlje

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju dobara što ih je otpremio ili prevezao, ili što su za njegov račun bila otpremljena ili prevezena izvan područja Republike Hrvatske unutar Europske unije radi obavljanja usluga procjene vrijednosti dobara ili rada na tim dobrima ili njihovog privremenog korištenja.
- Porezni obveznik mora voditi evidenciju o stjecanjima dobara iz drugih država članica, primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu, te o PDV-u plaćenom pri uvozu.
- Porezni obveznik mora voditi evidenciju koja omogućava identifikaciju dobara koja mu je iz druge države članice dopremio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici, ili druga osoba za njegov račun, a koja su upotrijebljena za usluge u procjeni tih dobara ili radovima na tim dobrima.

i Ako porezni obveznik u svome knjigovodstvu osigurava sve podatke potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno poreza i pretporeza, nije obavezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

i Ako porezni obveznik u računu ima prolazne stavke onda u knjigama I-RA i U-RA može dodati nove stupce u kojima će te stavke evidentirati (npr. za evidenciju povratne ambalaže).

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

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

RAČUNI

Porezni obveznik mora ispostaviti račun za:

1. isporuke dobara i usluga što je obavio drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik (tijela državne uprave, gradovi, općine i slično),
2. isporuke dobara što ih isporučitelj, ili druga osoba za račun isporučitelja, otpremi ili preveze iz države članice koja nije država članica u kojoj završava otprema ili prijevoz,
3. isporuke dobara i obavljanje usluga unutar EU koje su oslobođene PDV-a (uključujući isporuke novih prijevoznih sredstava, dobra što podliježu trošarinama, te premještanje dobara), pod određenim uvjetima,

I Iznimno, porezni obveznik nije obavezan izdati račun za sljedeće obavljene usluge što su oslobođene plaćanja PDV-a:

- a) transakcije osiguranja i reosiguranja, uključujući s njima povezane usluge što ih obavljaju posrednici u osiguranju i reosiguranju i zastupnici u osiguranju,
- b) odobravanje kredita i zajmova, uključujući i posredovanje u tim poslovima te upravljanje kreditima ili zajmovima kada to čini osoba koja ih odobrava,
- c) ugovaranje kreditnih garancija i svi drugi poslovi po kreditnim garancijama ili kojemu drugom osiguranju novca te upravljanje kreditnim garancijama kada to čini osoba koja odobrava kredit,
- d) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi sa štednim, tekućim i žiro-računima, plaćanjima, transferima, dugovima, čekovima i drugim prenosivim instrumentima, osim naplate duga,
- e) transakcije, uključujući posredovanje, u vezi s valutama, novčanicama i kovanicama koje se koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja, osim kolekcionarskih predmeta, odnosno kovanica od zlata, srebra ili drugog metala te novčanica koje se u pravilu ne koriste kao zakonsko sredstvo plaćanja ili kovanica od numizmatičkog interesa,
- f) transakcije, uključujući posredovanje, osim upravljanja i pohrane, u vezi s dionicama, udjelima u trgovačkim društvima ili udruženjima, obveznicama i drugim vrijednosnim papirima, uz iznimku dokumenata kojima se utvrđuje neko pravo nad dobrima te prava ili vrijednosnih papira kojima se utvrđuju određena prava na nekretninama,
- g) usluge upravljanja investicijskim fondovima.

4. isporuke dobara što su oslobođena plaćanja PDV-a unutar EU,
5. primljene predujmove prije obavljene isporuke dobara i usluga,

I Za primljene predujmove prije isporuke dobara ili obavljanja usluga mora se izdati račun (račun za predujam ne mora sadržavati podatak o količini). Pri isporuci dobara i usluge izdaje se račun u kojem se od obračunanog PDV-a po tom računu umanjuje PDV obračunan na primljeni predujam, a u računu je potrebno navesti i broj izdanog računa za primljeni predujam. Račun za primljeni predujam nije potrebno izdati ako je do roka za podnošenje prijave PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je predujam primljen izdan račun za obavljenu isporuku dobara ili usluga.


I U računu za primljeni predujam što se odnosi na isporuke dobara na koje se obračunava i plaća PDV na maržu, kao razliku između prodajne i nabavne cijene, PDV se obračunava od porezne osnovice koja je jednaka razlici između prodajne cijene koju će porezni obveznik zaračunati za to dobro i nabavne cijene toga dobra.

6. isporuke što ih obavi isporučitelj iz druge države članice ako je ukupna vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini ili u tekućoj kalendarskoj godini veća od 270.000,00 kuna (prag isporuke u Republici Hrvatskoj),

i Isporučitelj može odlučiti da je mjesto takvih isporuka u tuzemstvu, bez obzira što ukupna vrijednost njegovih isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini ili u tekućoj kalendarskoj godini nije prešla propisani prag isporuke.

7. mjenjačke poslove u tuzemstvu.

Ako račun izdaje mali porezni obveznik u računu mora navesti da su isporuke dobara ili usluga oslobođene plaćanja PDV-a temeljem odredbe članka 90. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

 Računom se smatra svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno na njega odnosi.

Račun može biti ispostavljen na papiru ili u elektroničkom obliku. Porezni obveznik kupcu dostavlja račun, a sebi osigurava primjerak koji služi kao isprava za knjiženje.

i Ako porezni obveznik izdaje interne račune za isporuke između poslovnih cjelina ili poslovnih jedinica istog poreznog obveznika, takvi računi se ne smatraju računima i ne utječu na oporezivanje, što znači da ne utječu na utvrđivanje obveze obračuna PDV-a i odbitak pretporeza.

Račun se mora izdati najkasnije 15-og dana u mjesecu iza mjeseca u kojem je obavljena oslobođena isporuka dobara u drugu državu članicu EU (uključujući isporuke novih prijevoznih sredstava, dobara koja podliježu trošarinama, te premještanje dobara). Taj rok se odnosi i na obavljene usluge za koje je primatelj usluga u drugoj državi članici obavezan platiti PDV. Taj rok se ne odnosi na isporuke dobara i usluga obavljene u tuzemstvu.

i Porezni obveznik može izdati zbirni račun za više zasebnih isporuka dobara ili usluga, pod uvjetom da PDV na isporuke navedene u zbirnom računu obračunava tijekom istog kalendarskog mjeseca.

Račun može izdati i primatelj za dobra i usluge što mu je porezni obveznik isporučio ili obavio, pod uvjetom da o tome postoji sporazum između tih dviju strana i pod uvjetom da je utvrđen postupak za prihvaćanje svakog računa kod poreznog obveznika koji obavlja isporuku dobara i usluga.

Ako isporučitelj dobara ili usluga koji u tuzemstvu nema sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu obavi isporuku dobara ili usluga u RH osobi koja je kao primatelj obvezna platiti PDV za izdavanje računa primjenjuju se pravila države članice iz koje se obavlja isporuka u kojoj isporučitelj ima sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu, ili prebivalište ili uobičajeno boravište. U slučaju da račun izdaje primatelj isporuke (samoizdavanje računa) smatra se da su isporuke obavljene u RH.

Računi koji se izdaju drugim poreznim obveznicima ili pravnim osobama koje nisu porezni obveznici moraju sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. datum isporuke dobara, ili obavljenih usluga, ili datum primitka predujma u računu za predujam ako se taj datum može odrediti i ako se razlikuje od datuma izdavanja računa,
6. jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
7. popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
8. stopu PDV-a,
9. iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
10. zbrojni iznos naknade i PDV-a.

I Iznosi na računima iskazuju se u kunama, i uz to mogu biti iskazani u bilo kojoj valuti, pod uvjetom da je iznos PDV-a koji treba platiti ili koji se usklađuje iskazan u kunama uz primjenu srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan nastanka obveze obračuna PDV-a. Ako se računi izdaju u drugim valutama pojedinačni iznosi u računu mogu biti iskazani u drugoj valuti, ali ukupni iznos računa i iznos PDV-a koji treba platiti mora biti iskazan u kunama.

➤ Porezni obveznik može izdati pojednostavljeni račun za obavljene isporuke dobara i usluga čiji iznos nije viši od 700,00 kuna. Takav račun mora sadržavati sljedeće podatke:

1. broj računa i datum izdavanja,
2. ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i slično),
3. ime i prezime (naziv), OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. iznos naknade s uključenim PDV-om razvrstane po stopi PDV-a,
6. iznos obračunanog PDV-a razvrstanog po stopi PDV-a,
7. kada je izdana isprava ili obavijest koja se smatra računom¹¹ uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

¹¹ Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

i Porezni obveznik ne smije izdati pojednostavljeni račun za isporuke dobara ili usluga u drugu državu članicu u kojoj se treba platiti PDV, ili ako njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ, a osoba koja je obvezna platiti PDV je osoba kojoj je dobro isporučeno ili je obavljena usluga.

➤ Porezni obveznik koji u drugoj državi članici (u kojoj se treba platiti PDV nema sjedište ili njegova stalna poslovna jedinica u toj državi članici ne sudjeluje u isporuci u smislu članka 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ¹²) obavi isporuku dobara ili usluga primatelju koji je obavezan platiti PDV na računu mora navesti poreznu osnovicu tih dobara i usluga, te količinu isporučenih dobara ili usluga, te njihov naziv.

i Obveznici PDV-a koji isporučuju dobra ili obavljaju usluge koje su oslobođene od plaćanja PDV-a moraju na računu navesti na osnovi koje odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost PDV nije zaračunan, ili odgovarajuću odredbu Direktive Vijeća 2006/112/EZ-a, ili navesti napomenu koja upućuje na oslobođenje. U tim slučajevima u računu smije biti iskazan samo zbrojni iznos naknade.

i Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja putničkih agencija koje posluju s putnicima u svoje ime, a za obavljanje usluga putovanja koriste isporuke dobara i usluge drugih poreznih obveznika, mora u računu navesti „posebni postupak oporezivanja – putničke agencije“.

i Porezni obveznik koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete u računu mora navesti „posebni postupak oporezivanja marže – rabljena dobra“, „posebni postupak oporezivanja marže – umjetnička djela“, ili „posebni postupak oporezivanja marže – kolekcionarski ili antikni predmeti“.

➤ Kad kupac koji prima isporuku izdaje račun umjesto isporučitelja u računu mora navesti „samoizdavanje računa“.

i U slučaju kad je primatelj dobara ili usluga obavezan platiti PDV isporučitelj u računu mora navesti „prijenos porezne obveze“, ili engleski izraz „reverse charge“.

➤ Ako porezni obveznik imenuje poreznog zastupnika u računu mora biti iskazano ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika.

i Računi za isporuke novih prijevoznih sredstava unutar država članica EU osim propisanih podataka moraju sadržavati i podatke za:

- plovila – da su isporučena unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe plovila ili da nisu plovila više od 100 sati

¹² Člankom 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisuje se kad se porezni obveznik smatra poreznim obveznikom koji nije osnovan u nekoj državi članici.

- zrakoplove – da su isporučeni unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu letjela više od 40 sati
- kopnena motorna vozila – da su isporučena unutar 6 mjeseca od datuma prve uporabe ili da nisu prešla više od 6.000 km

POVRAT PDV-a

1. Povrat PDV-a po prijavi PDV-a

Porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima pretporez veći od porezne obveze ima pravo na povrat razlike između pretporeza i porezne obveze. Tu razliku on može:

1. koristiti kao predujam za buduće obveze ili
2. tražiti za povrat ili
3. ustupiti drugom poreznom obvezniku.

Porezna uprava dužna je izvršiti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije u roku 90 dana od dana pokretanja poreznog nadzora.

Ako porezni obveznik sa sjedištem, prebivalištem ili uobičajenim boravištem u RH podnosi zahtjev za povrat PDV-a iz druge države članice mora ga podnijeti putem elektroničkog portala Porezne uprave RH najkasnije do 30. rujna kalendarske godine nakon razdoblja povrata.

- i** Razdoblje povrata ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od 3 kalendarska mjeseca zaredom. Zahtjevi za povrat mogu se odnositi i na razdoblje kraće od 3 mjeseca ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine
- i** Porezni obveznik ne može podnijeti zahtjev za povrat PDV-a za razdoblje u kojem nije bio upisan u registar obveznika PDV-a.

2. Povrat PDV-a poreznim obveznicima sa sjedištem u drugoj državi članici EU

Porezni obveznik koji ima sjedište u drugoj državi članici ima pravo na povrat zaračunatog PDV-a za dobra i usluge koje su mu isporučili ili obavili drugi porezni obveznici u tuzemstvu, ili za dobra uvezena u tuzemstvo, pod ovim uvjetima:

1. tijekom razdoblja povrata u tuzemstvu porezni obveznik nije imao sjedište ili stalnu poslovnu jedinicu iz koje su se obavljale poslovne transakcije, niti je imao prebivalište ili uobičajeno boravište ako takvo sjedište ili stalna poslovna jedinica nisu postojali,
2. tijekom razdoblja povrata porezni obveznik nije isporučio dobra ili obavljao usluge što se smatraju isporučenima, ili obavljenima u tuzemstvu, osim prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga oslobođenih plaćanja PDV-a i usluga i isporuka dobara primatelju koji je obavezan platiti PDV.

- i** Navedeni porezni obveznici ne mogu ostvariti povrat PDV-a za netočno zaračunane iznose PDV-a i iznose PDV-a što su zaračunani za isporuke dobara koje su oslobođene ili mogu biti oslobođene plaćanja PDV-a kao isporuke dobara u drugu državu članicu ili isporuke dobara koja iz EU otpremi kupac koji nema sjedište u RH.

Razdoblje povrata ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od 3 kalendarska mjeseca zaredom. Zahtjevi za povrat mogu se odnositi i na razdoblje kraće od 3 mjeseca ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine.

Porezna uprava donosi rješenje o tome je li zahtjev podnositelja odobren ili odbijen u roku 4 mjeseca od primitka zahtjeva za povrat.

i Porezna uprava može od poreznog obveznika tražiti i dodatne podatke koji mogu uključivati dostavu izvornika računa, ali u svakom slučaju je obvezna izdati rješenje najkasnije u roku 8 mjeseci od dana primitka zahtjeva za povrat PDV-a.

Ako je zahtjev za povrat odobren Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije 10 radnih dana po isteku roka od 4, odnosno 8 mjeseci od primitka zahtjeva za povrat. Povrat se isplaćuje u tuzemstvu, ili na zahtjev podnositelja u bilo kojoj drugoj državi članici.

3. Povrat PDV-a poreznim obveznicima koji nemaju sjedište na području EU

Pravo na povrat PDV-a ima:

1. Porezni obveznik koji na području EU nema sjedište, stalnu poslovnu jedinicu iz koje su obavljene isporuke, prebivalište ili uobičajeno boravište ima pravo na povrat PDV-a što je zaračunan za pokretna dobra i usluge koje su mu obavili drugi porezni obveznici u RH, ili koji mu je zaračunan prilikom uvoza dobara u RH. Pravo na povrat PDV-a ostvaruje pod uvjetom da u državi podrijetla podnositelja zahtjeva tuzemni porezni obveznik također ima pravo na povrat PDV-a.

i Taj porezni obveznik nema pravo na povrat PDV-a za iznose PDV-a koji su netočno zaračunani i za iznose PDV-a koji su zaračunani za isporuke dobara što su oslobođene ili mogu biti oslobođene plaćanja PDV-a.

2. Porezni obveznik koji u razdoblju za koje traži povrat PDV-a nije obavljao isporuke dobara i usluge za koje je mjesto oporezivanja u RH, osim:
 - a) prijevoznih i s prijevozom povezanih usluga što su oslobođene plaćanja PDV-a,
 - b) usluga za koje je PDV obvezna platiti osoba kojoj su usluge obavljene.

i Da bi ostvario pravo na povrat PDV-a porezni obveznik mora Poreznoj upravi predati zahtjev za povrat PDV-a najkasnije do 30. lipnja kalendarske godine nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi.

Razdoblje povrata ne smije biti dulje od jedne kalendarske godine niti kraće od 3 kalendarska mjeseca zaredom. Zahtjevi za povrat mogu se odnositi i na razdoblje kraće od 3 mjeseca ako to razdoblje obuhvaća kraj kalendarske godine. Zahtjev za povrat PDV-a koji se odnosi na razdoblje povrata kraće od jedne kalendarske godine, ali ne kraće od 3 mjeseca, može se podnijeti ako iznos PDV-a za koji se traži povrat nije manji od 3.100,00 kuna.

Zahtjev za povrat PDV-a koji se odnosi na razdoblje povrata od jedne kalendarske godine može se podnijeti ako iznos PDV-a za koji se traži povrat nije manji od 400,00 kuna. Porezna uprava u roku od najviše osam mjeseci od primitka zahtjeva za povrat PDV-a donosi rješenje o tome je li zahtjev odobren u cijelosti, ili djelomično, ili nije odobren. Ako je zahtjev za povrat odobren Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije u roku 10 radnih dana po isteku roka 8 mjeseci od primitka zahtjeva za povrat na račun podnositelja zahtjeva (o njegovom trošku).

ROKOVI PLAĆANJA I UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXXX	
BIC /ili/ naziv banke primatelja: _____		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na dodanu vrijednost	
Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizika <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		Potpis korisnika PU _____	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste PDV-a	Vrsta poreza na dodanu vrijednost	Krajnji rok za plaćanje i povrat poreza
1201	Porez na dodanu vrijednost	– do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (mjesečno ili tromjesečno razdoblje oporezivanja) – osoba koja nije registrirana za potrebe PDV-a, a koja stječe novo prijevozno sredstvo PDV plaća na temelju rješenja Porezne uprave
1236	Povrat PDV-a stranim poduzetnicima iz EU – VAT Refund	Porezna uprava obavlja povrat odobrenog iznosa najkasnije u roku 10 radnih dana po isteku 4 mjeseca, ili ako su zatraženi dodatni podaci po isteku 8 mjeseci od dana primitka zahtjeva za povrat
1244	PDV poduzetnika registriranih u RH za obavljanje e– usluga, telekomunikacijskih usluga i usluga emitiranja televizijskog i radijskog programa na području drugih država članica EU	do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli kvartal
1260	Povrat PDV-a diplomatskim i konzularnim predstavništvima, posebnim misijama te međunarodnim organizacijama sa sjedištem u RH	najkasnije 12 mjeseci od tromjesečja na koje se zahtjev odnosi

i Za brojčanu oznaku 1244 na nalogima za plaćanje upisuje se kao treći podatak oznaku tromjesečja (1 znamenka) i godine (2 znamenke) za koje se uplata obavlja.

3. OSTALI POREZI

3.1 PRIREZ POREZU NA DOHODAK

POREZNI OBVEZNIK

Porezni obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini ako je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

POREZNA OSNOVICA

Svota poreza na dohodak.

i Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđena svota poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza.

POREZNA STOPA

- 1) Općina po stopi do 10 %,
- 2) Grad ispod 30.000 stanovnika po stopi do 12 %,
- 3) Grad iznad 30.000 stanovnika po stopi do 15 %,
- 4) Grad Zagreb po stopi do 18%.

Stope prireza po gradovima/općinama:

Andrijaševci	8%	Blato	10%	Cista Provo	3%
Antunovac	10%	Bol	10%	Civljane	5%
Bale	1%	Borovo	10%	Crikvenica	10%
Babina greda	5%	Bošnjaci	5%	Čabar	5%
Barban	5%	Brckovljani	3%	Čaglin	5%
Bedenica	3%	Brdovec	10%	Čakovec	10%
Bednja	10%	Brela	5%	Čazma	10%
Belica	1%	Brestovac	5%	Čeminac	10%
Beli Manastir	5%	Breznica	10%	Čepin	10%
Belišće	10%	Breznički Hum	3%	Darda	5%
Benkovac	5%	Brinje	10%	Daruvar	10%
Beretinec	7%	Brodski Stupnik	10%	Davor	10%
Bilice	10%	Buje	6%	Delnice	5%
Bilje	5%	Bukovlje	5%	Dežanovac	5%
Biograd na Moru	12%	Buzet	6%	Dicmo	8%
Biskupija	4%	Cerna	5%	Donja Stubica	10%
Bistra	10%	Cernik	10%	Donja Voća	10%
Bizovac	3%	Cerovlje	2%	Donji Andrijevi	8%
Bjelovar	12%	Cestica	10%	Donji Kukuruzari	6%

Donji Lapac	5%	Jagodnjak	3%	Lišane Ostrovičke	6%
Donji Martijanec	5%	Jakovlje	5%	Ližnjan	5%
Donji Miholjac	8%	Jakšić	10%	Lokvičići	7%
Dragalić	10%	Jastrebarsko	9%	Lovas	5%
Draž	2%	Jelsa	10%	Lovnac	8%
Drenovci	5%	Kamanje	10%	Ludbreg	8%
Drniš	5%	Kanfanar	5%	Luka	5%
Dubrava	6%	Kapela	8%	Lukač	8%
Dubravica	7%	Kaptol	10%	Lumbarda	5%
Dubrovačko primorje	10%	Karlovac	14%	Lupoglav	1%
Dubrovnik	10%	Karojba	5%	Ljubeščica	10%
Duga Resa	10%	Kaštela	12%	Magadenovac	2%
Dugo Selo	9%	Kaštelir-Labinci	5%	Majur	5%
Dugopolje	8%	Kijevo	5%	Makarska	10%
Dvor	5%	Kistanje	3%	Mali Bukovec	5%
Đakovo	10%	Klanjec	12%	Marčana	5%
Đurđenovac	10%	Klenovnik	7%	Marija Gorica	10%
Đurmanec	10%	Klinča Sela	10%	Marijanci	5%
Erdut	1%	Klis	10%	Markušica	5%
Ervenik	3%	Kloštar Ivanić	2%	Maruševac	5%
Farkaševac	3%	Kloštar Podravski	5%	Medulin	5%
Fažana	3%	Kneževi Vinogradi	5%	Metković	10%
Feričanci	10%	Knin	10%	Milna	3%
Fužine	5%	Komiža	5%	Mljet	10%
Garčin	10%	Konavle	10%	Motovun	1%
Garešnica	10%	Končanica	5%	Mrkopalj	7% ¹³
Gornji Bogičevci	5%	Konjščina	10%	Muč	7%
Gornji Kneginec	10%	Korčula	6%	Murter	6%
Gospić	10%	Kraljevica	5%	Našice	8%
Gračac	7%	Krašić	6%	Negoslavci	5%
Gračišće	5%	Kravarско	5%	Nova Gradiška	12%
Gradec	5%	Križ	2%	Nova Kapela	10%
Grubišno polje	10%	Križevci	10%	Novi Marof	10%
Hrašćina	5%	Krnjak	8%	Novi Vinodolski	7%
Hrvace	10%	Kula Norinska	10%	Novska	10%
Hrvatska Dubica	3%	Kutina	12%	Nuštar	6%
Hrvatska Kostajnica	6%	Labin	6%	Ogulin	10%
Ilok	10%	Lanišće	5%	Okučani	10%
Imotski	12%	Lasinja	10%	Omiš	8%
Ivanec	10%	Lastovo	3%	Opatija	7,5%
Ivanić Grad	6%	Lepoglava	8%	Opuzen	10%
Ivankovo	10%	Lipovljani	6%	Orle	5%

¹³ 5% do 31. siječnja 2016. godine

Osijek	13%
Otočac	9%
Otok (Sinj)	10%
Otok (Vinkovci)	10%
Ozalj	12%
Pakrac	10%
Pazin	9%
Perušić	8%
Petlovac	5%
Petrijanec	5%
Petrijevci	5%
Petrinja	10%
Pićan	2%
Pirovac	6%
Pisarovina	6%
Pleternica	10%
Plitvička jezera	5%
Ploče	10%
Podbablje	6%
Podcrkavlje	5%
Podgora	10%
Podstrana	8%
Podgorač	5%
Pokupsko	5%
Polača	10%
Popovac	3%
Popovača	6%
Požega	10%
Pregrada	10%
Preseka	5%
Primošten	10%
Proložac	5%
Promina	5%
Pučišća	5%
Pula	12%
Pušća	10%
Rakovec	3%
Rakovica	8%
Raša	6%
Ravna Gora	7,5%
Rešetari	10%
Ribnik	5%
Rijeka	15%

Rovinj	6%
Rugvica	6%
Runovići	6%
Ružić	5%
Sibinj	10%
Senj	10%
Sinj	8%
Sisak	10%
Skradin	5%
Slatina	6%
Slavonski Brod	12%
Slunj	5%
Solin	10%
Split	10%
Sračinec	5%
Stara Gradiška	5%
Stari Grad	10%
Stari Mikanovci	10%
Staro Petrovo Selo	10%
Stupnik	6%
Sutivan	10%
Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Sveta Nedelja (Labin)	6%
Sveti Đurđ	5%
Sv. Filip i Jakov	10%
Sveti Ilija	10%
Sveti Ivan Zelina	12%
Sveti Lovreč	5%
Sveti Petar u Šumi	7%
Svetvinčenat	5%
Šibenik	10%
Škabrnja	10%
Špišić Bukovica	9%
Štefanje	10%
Štitar	10%
Tinjan	5%
Tisno	9%
Tordinci	5%
Tribunj	6%
Trnovec Bartolovečki	3%
Trogir	8%
Trpanj	10%
Tučepi	10%

Udbina	5%
Umag	6%
Unešić	5%
Valpovo	8%
Varaždin	10%
Varaždinske Toplice	10%
Vela Luka	9%
Velika Gorica	12%
Velika Kopanica	7%
Veliki Bukovec	5%
Veliko Trgovišće	7,5%
Vidovec	10%
Vinica	5%
Vinkovci	13%
Virovitica	10%
Vis	3%
Visoko	10%
Višnjan	5%
Vižinada	3%
Vladisavci	10%
Vodice	6%
Vodnjan	7,5%
Vojnič	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	10%
Vrgorac	10%
Vrhovine	5%
Vrlika	7%
Zadar	12%
Zadvarje	1%
Zagreb	18%
Zagvozd	6%
Zaprešić	12%
Zlatar	10%
Zlatar Bistrica	5%
Zmijavci	8%
Žakanje	5%
Žminj	5%
Žumberak	3%
Župa dubrovačka	10%
Županja	12%

ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obrasci i rokovi podnošenja obrazaca prireza porezu na dohodak prikazani su u poglavljima 2.1 i 5.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos prireza istodobno s plaćanjem poreza na dohodak. Uplatni računi i rokovi uplate prireza porezu na dohodak prikazani su u poglavljima 2.1 i 5.

3.2 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik koji je obveznik poreza na dohodak ili poreza na dobit i registriran je za obavljanje djelatnosti.

- Obrtnik koji u svom sastavu ima poslovne jedinice (prodavaonice, pogone, radionice, prodajna mjesta) obveznik je poreza na tvrtku ili naziv za svaku poslovnu jedinicu.

OSLOBOĐENJA

Obrtnik koji ne obavlja djelatnost ne plaća porez na tvrtku ili naziv.

- Općina ili grad može svojom odlukom propisati i druga oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na tvrtku ili naziv.

PREDMET OPOREZIVANJA

Tvrtka ili naziv.

SVOTA POREZA

Najviše do 2.000,00 kuna godišnje po svakoj tvrtki ili nazivu prema odluci grada ili općine o visini poreza.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine.

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa primatelja:		IBAN ili broj računa: <input type="text"/>			
Model:		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXX XXXX XXXX XXXX XXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68		Poziv na broj primatelja: 1708 - XXXXXXXXXX	
Račun proračuna grada/općine		Šifra namjene:		Opis plaćanja: Porez na potrošnju	
Datum izvršenja:		Pečat korisnika PU			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):		Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: <input type="checkbox"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		Fizička: <input type="checkbox"/> Pravna: <input type="checkbox"/>	
				Pečat korisnika PU	

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje grada/općine sjedišta ugostiteljskog objekta

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

3.4 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik koji automat za zabavne igre stavlja u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima.

- I** Pod automatima se smatraju automati što služe za priređivanje zabavnih igara na računalima, simulatorima, videoautomatima, fliperima, pikadima, biljarima, stolnom nogometu i drugim sličnim automatima što se stavljaju u pogon pomoću kovanica, žetona ili uz naplatu, pri čemu igrač ne ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima.
- I** Pod zabavnim klubovima smatraju se prostori u kojima se priređuju zabavne igre na automatima za zabavu, a čija površina ne može biti manja od 30 m² i u kojima mora biti postavljeno najmanje 5 automata za zabavne igre.

OSLOBODENJA

Porez na automate na zabavne igre ne plaća se na automate za zabavu vrste biljar ako imaju na vidnom mjestu istaknutu markicu Hrvatskog biljarskog saveza.

PREDMET OPOREZIVANJA

Automati za zabavne igre što se stavljaju u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima.

SVOTA POREZA

100 kn mjesečno po aparatu.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Porezni obveznik dužan je prije stavljanja u uporabu automata za zabavne igre nadležnom područnom uredu Porezne uprave prema mjestu uporabe automata podnijeti za-

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

ROK UPŁATE I UPŁATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza do kraja tekućeg mjeseca za naredni mjesec.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXX XXX XXX XXX XXX XXX		Model: HR 6 8		Poziv na broj primatelja: 1 3 4 1 - XXX XXX XXX XXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Porez na automate za zabavne igre	
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		Potpis korisnika PU	

- Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR121 001 0051 863 000 160		Model: HR 6 8		Poziv na broj primatelja: 3 1 1 5 - XXX XXX XXX XXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Naknada za mjesečne nadzorne markice	
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		Potpis korisnika PU	

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

3.5 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik vlasnik registriranog osobnog automobila i motocikla.

- I Osobni automobil** je motorno vozilo namijenjeno prijevozu osoba koje, osim sjedala za vozača, ima najviše osam sjedala i čija nosivost tereta ne prelazi 250 kilograma.
- 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.

OSLOBOĐENJA

Porez na cestovna motorna vozila ne plaća se na posebna vozila kojima vlasnici obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taxi službu.

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

- I** Županije i Grad Zagreb mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.
- 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.

PREDMET OPOREZIVANJA

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

SVOTA POREZA

Porez na cestovna motorna vozila plaća se prema snazi motora iskazanoj u kW i godinama starosti vozila

1. Osobni automobil

Ako je snaga motora		Plaća se kuna		
preko kW	do kW	do 2 godine starosti	Od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti
	55	300,00	250,00	200,00
55	70	400,00	350,00	250,00
70	100	600,00	500,00	400,00
100	130	900,00	700,00	600,00
130		1.500,00	1.200,00	1.000,00

2. Motocikli

Ako je snaga motora		Plaća se kuna			
preko kW	do kW	do 2 godine starosti	od 2 do 5 godina starosti	od 5 do 10 godina starosti	preko 10 godina starosti
	20	100,00	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

ROK UPDATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____			
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX		Model: HR 6 8 Poziv na broj primatelja: 1 3 1 7 - XXXXXX XXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Porez na cestovna motorna vozila			
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokrivanja: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			


 Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.6 POREZ NA PLOVILA


POREZNI OBVEZNIK

Obrotnik vlasnik plovila.

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

OSLOBOĐENJA

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

-  Županije i Grad Zagreb mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.

PREDMET OPOREZIVANJA

Plovilo prema dužini iskazanoj u metrima, s kabinom ili bez kabine, te snazi motora iskazanoj u kW.

SVOTA POREZA

1. Plovilo bez kabine

Dužina plovila (u metrima)		Ovisno o snazi motora (u kW) plaća se u kunama		
Preko	do	do 30 kW	preko 30 do 100 kW	preko 100 kW
5 m	7 m		200,00 kn	400,00 kn
7 m	10 m	100,00	300,00 kn	500,00 kn
10 m		200,00	450,00 kn	600,00 kn

2. Plovilo s kabinom na motorni pogon

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

3. Plovilo s kabinom i pogonom na jedra

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

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>	
		IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>	
		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX XXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 3 2 5 - XXXXXX XXXX		
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Porez na plovila		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
<input type="text"/>				<input type="text"/>	
Valuta pokrića: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>
				Potpis korisnika PU	

 Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.7 POREZ NA PROMET NEKRETNINA

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik stjecatelj nekretnine u Republici Hrvatskoj kad se na takvo stjecanje ne plaća porez na dodanu vrijednost (PDV).

- i** PDV obračunava i plaća isporučitelj nekretnine koji je upisan u registar obveznika PDV-a kad isporučuje:
 - a) građevinska zemljišta, i
 - b) građevine, ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene), ako su nastanjene ili korištene manje od 2 godine.
- i** Građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje (građevinska dozvola, lokacijska dozvola, rješenje za građenje i slično).
- i** Prvim nastanjenjem, odnosno korištenjem, smatra se trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju (dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ili ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično. Ako se prvo nastanjenje, odnosno korištenje, ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra se datum prve isporuke. Isporukom građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su one prije prvog nastanjenja ili korištenja, ili isporukom kod koje od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od 2 godine smatra se i isporuka rekonstruiranih građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem su smještene ako su postavljene ako su postavljene u prethodne 2 godine prije isporuke veći od 50% prodajne cijene. Rekonstrukcijom građevine smatra se izvedba građevinskih i drugih radova na postojećoj građevini kojima se mijenja građevina u odnosu na stanje prije rekonstrukcije, kao što su dograđivanje,

nadograđivanje, uklanjanje vanjskog dijela građevine, izvođenje radova radi promjene namjene građevine i slično, odnosno izvedba građevinskih i drugih radova na ruševini postojeće građevine u svrhu njezine obnove.

I Stjecanjem nekretnine smatra se kupoprodaja, zamjena, nasljeđivanje, darovanje, unošenje i izuzimanje nekretnina iz trgovačkog društva, stjecanje dosjelošću, stjecanje nekretnina u postupku likvidacije ili stečaja, stjecanje na temelju odluka suda ili drugog tijela te, ostali načini stjecanja nekretnina od drugih osoba.

Vrste nekretnina:

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

OSLOBOĐENJA I POVLASTICE

Opća oslobođenja:

Porez na promet nekretnina ne plaćaju:

1. Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zaklade i fondacije i sve pravne osobe čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska, Crveni križ i slične humanitarne udruge osnovane na temelju posebnih propisa,
2. diplomatska ili konzularna predstavništva strane države pod uvjetom uzajamnosti i međunarodne organizacije za koje je međunarodnim ugovorom dogovoreno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina,
3. osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina,
4. prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu,
5. 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,
6. zaštićeni najmoprimci koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu,
7. bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na primatelja uzdržavanja stječu nekretnine na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju,
8. osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili pri diobi zajedničkog vlasništva na nekretnini stječu posebne dijelove te nekretnine, pri čemu omjer stečenog posebnog dijela odgovara omjeru idealnog suvlasničkog dijela na toj cijeloj nekretnini prije razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva,
9. građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu prvi stan ili kuću, čime rješavaju vlastito stambeno pitanje,

i To se oslobođenje ne odnosi na novosagrađene nekretnine na koje se plaća PDV.

10. građani koji na temelju sklopljenog kupoprodajnog ugovora stječu zemljište unutar građevinskog područja površine do 600 m² na kojem će izgraditi kuću za rješavanje vlastitoga stambenog pitanja.

POREZNA OSNOVICA

Tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze.

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

Ako porezni obveznik ne prijavi nastanak porezne obveze u roku 30 dana od dana njezina nastanka ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina tada je porezna osnovica tržišna vrijednost nekretnine u trenutku prijave, odnosno saznanja Porezne uprave za nastanak porezne obveze (prema stanju nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze).

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

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

POREZNA STOPA

5%

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca
Prijava prometa nekretnina (Obrazac PPN)	porezni obveznik	30 dana od: <ul style="list-style-type: none"> trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina, trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine, trenutka smrti primatelja uzdržavanja, kada se na osnovi ugovora o doživotnom uzdržavanju pravo vlasništva nekretnine prenosi nakon smrti primatelja uzdržavanja, trenutka sklapanja ugovora o dosmrtnom uzdržavanju kada se pravo vlasništva nekretnine na osnovi ugovora o dosmrtnom uzdržavanju prenosi prije smrti primatelja uzdržavanja dobivanja suglasnosti strane osobe kojoj je za stjecanje potrebna suglasnost od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću
Prijava prometa nekretnina (Obrazac PPN)	isporučitelj nekretnine koji je u sustavu PDV-a i koji na isporuku nekretnine obračunava PDV	30 dana od dana isporuke nekretnine kad se na isporuku nekretnine obračunava PDV (podnosi se elektronički kroz sustav ePorezna)

ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>	
		IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>	
		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXX100100517XXX2848X			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR67	Poziv na broj primatelja: XXXXXXXXXXXX		
Račun poreza na promet nekretnina grada/općine		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Porez na promet nekretnina		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):		Pečat korisnika PU	
<input type="text"/>		<input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna		<input type="text"/>	
Valuta pokrivanja: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		Potpis korisnika PU	

- Upisuje se porez na promet nekretnina grada/općine
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

3.8 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

POREZNI OBVEZNIK

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

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

OSLOBOĐENJA

Obrtnici ne plaćaju porez na nasljedstva i darove kad:

- im Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretne bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
- primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

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:

- bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji koji u odnosu na umrlog ili darovatelja,
- pravne i fizičke osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,

3. bivši bračni drugovi kada uređuju svoje imovinske odnose u svezi s rastavom braka.

I Imovina stečena nasljeđivanjem i darovanjem upisuje se na ime obrtnika (osobe koje obavlja obrtničku djelatnost), tako da su oslobođena od plaćanja poreza na promet nekretnina propisana za obrtnika kao osobu, a ne za obrtničku djelatnost.

NASTANAK POREZNE OBVEZE

Obveza poreza na nasljedstva i darove nastaje:

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

POREZNA OSNOVICA

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

I Porez na nasljedstva i darove plaća se:

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

I Nasljeđivanje, darovanje ili stjecanje nekretnina oporezuje se prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (vidi poglavlje 3.7)

POREZNA STOPA

Do 5 % (propisuje se županijskom odlukom).

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti rješenje o nasljeđivanju odnosno odluku tijela državne uprave ili suda ili ugovor o darovanju, i to u roku od 30 dana od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju ili odluke tijela državne uprave ili suda ili od dana sklapanja ugovora o darovanju.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>	
		IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>	
		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja:		HRXX XXXXXX XXXX XXXX XXXX			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 68	Poziv na broj primatelja: <input type="text"/>		
Račun županije ili Grada Zagreba		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Porez na nasljedstva i darove		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>	<input type="text"/>		
BIC i/ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU
<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>	
Valuta pokrivača: <input type="text"/>	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>	
				Potpis korisnika PU	

■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

3.9 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik vlasnik kuće za odmor.

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

OSLOBODENJA

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.

PREDMET OPOREZIVANJA

Četvorni metar korisne površine kuće za odmor.

SVOTA POREZA

Od 5,00 kn do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine (prema odluci grada/općine o visini poreza).

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

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

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

ROK UPLETE I UPPLATNI RAČUN

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

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>	
IBAN ili broj računa platitelja:		<input type="text"/>			
Model:		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXX		<input type="text"/>			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 7 1 6 - XXXXXXXXXX		
Šifra namjene:		Opis plaćanja: Porez na kuće za odmor			
Datum izvršenja:		<input type="text"/>			
BIC ili naziv banke primatelja:	Primatelj (osoba):	Fizička	Pravna	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Valuta pokrića: <input type="text"/>	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN	SHA	OUR	

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/ općine
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

3.10 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

POREZNI OBVEZNIK

Obrtnik koji koristi javnu površinu.

- Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je obrtnik koristi.

SVOTA POREZA

Propisuje općina ili grad.

ROK UPLETE I UPPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđenu svotu poreza prema odluci grada ili općine

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: <input type="text"/>	<input type="text"/>
		IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>			
		Model: <input type="text"/>		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun proračuna grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1740-XXXXXXXXXXXX		
		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: Porez na korištenje javnih površina		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>	<input type="text"/>		
		<input type="text"/>			
Obr. HUB 3 -	BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Valuta pokrića: <input type="text"/>	Troškovna opcija:	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>	
			Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU	

- Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/ općine
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenki)

4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE

4.1 POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA

- I** *Posebni porez na motorna vozila obračunava se i plaća na motorna vozila namijenjena za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj koja se registriraju u skladu s posebnim propisima, a na koja u RH nije obračunat i plaćen posebni porez. Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje nije bilo registrirano u Republici Hrvatskoj. Unos motornih vozila je svaki unos u RH motornih vozila iz država članica EU, a uvoz je svaki unos u EU iz trećih zemalja koje nisu države članice EU.*
- I** *Na nova motorna vozila koja se u RH registriraju ili prodaju, ili se u RH unose ili uvoze, obračunava se i plaća i porez na dodanu vrijednost (vidi brošuru „Oporezivanje automobila, motocikla, plovila, zrakoplova i drugih prijevoznih sredstava“ na Internet adresi http://www.porezna-uprava.hr/HR_publikacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx).*

4.1.1 ***OBRTNIK STJECATELJ MOTORNOG VOZILA KOJE SE U REPUBLICI HRVATSKOJ REGISTRIRA, A NA KOJE U TRENUTKU UNOSA, UVOZA ILI PRODAJE U REPUBLICI HRVATSKOJ NIJE OBRAČUNAT I PLAĆEN POSEBNI POREZ***

POREZNI OBVEZNIK POSEBNOG POREZA

1. ***Obrtnik koji radi uporabe na cestama u Republici Hrvatskoj u Republici Hrvatskoj stječe motorno vozilo***, ili koji motorno vozilo na koje nije obračunat i plaćen posebni porez uvozi ili unosi u RH,

- I** *Unos je stjecanje motornih vozila iz država članica EU, a uvoz je stjecanje iz trećih zemalja koje nisu države članice EU.*

2. ***Obrtnik koji je prenamijenio drugo motornog vozila u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja***,
3. ***Obrtnik koji je motorno vozilo nezakonito uporabio na području Republike Hrvatske***.

- I** *Nezakonita uporaba motornih vozila je svako korištenje, posjedovanje te činjenično ili pravno raspolaganje motornim vozilom na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez. Osobom koja je nezakonito uporabila motorno vozilo na području RH smatra se i osoba koja je sudjelovala u nezakonitoj uporabi motornog vozila na području RH, a znala je ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takva uporaba nezakonita, te osoba koja je odnosno motorno vozilo stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka motornog vozila znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je motorno vozilo u nezakonitoj uporabi na području RH.*

Ako je više osoba odgovorno za plaćanje posebnog poreza, za plaćanje odgovaraju solidarno.

NAPOMENA: fizička ili pravna osoba s prebivalištem ili sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU radi uporabe na cestama u RH u trajanju dužem od 15 dana obvezna je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH, te u daljnjem roku 15 dana od dana prijave carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu radi obračuna i plaćanja posebnog poreza. Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u propisanim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Osoba koja je posudila motorno vozilo, te najmoprimac ili primatelj leasinga može najranije 14 dana prije prestanka posudbe, odnosno isteka ili ranijeg raskida ugovora o najmu ili leasingu prijaviti motorno vozilo carinskom uredu kojem je podnesena porezna prijava koji će utvrditi iznos povrata posebnog poreza.

Proizvođač, trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima dužan je nadležnom carinskom uredu prema mjestu svog sjedišta ili prebivališta najkasnije 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području RH podnijeti prijavu za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila.

Proizvođač i trgovac dužan je uz prijavu za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila položiti instrument osiguranja plaćanja posebnog poreza koji može biti u obliku bankovne garancije čiji rok ne može biti kraći od roka u kojem obveza uplate može nastati, produžen za tri mjeseca ili bjanko zadužnice ili zadužnice.

- i** O prihvaćanju instrumenta osiguranja plaćanja posebnog poreza odlučuje Carinska uprava, te utvrđuje visinu osiguranja ovisno o iznosu mogućeg duga po osnovi posebnog poreza. Carinska uprava može odobriti da instrument osiguranja umjesto proizvođača i trgovca položi druga osoba.
- i** Ako je ista osoba trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima prilikom podnošenja prijave za upis u registar o tome će posebno obavijestiti nadležni carinski ured.
- i** Ako proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima prestane obavljati djelatnost carinski ured će ga na njegov zahtjev ili po službenoj dužnosti, brisati iz registra proizvođača i trgovaca motornih vozila.

Proizvođač, predstavnički ured proizvođača u RH i trgovac koji je generalni zastupnik ili uvoznik određene marke motornih vozila u RH ili slično obvezni su Carinskoj upravi, Središnjem uredu elektroničkim putem na adresu motorna.vozila@carina.hr dostaviti obavijest o preporučenoj prodajnoj cijeni, i to najkasnije sljedećeg radnog dana nakon početka primjene prodajne cijene na tržištu u RH.

PREDMET OPOREZIVANJA POSEBNIM POREZOM

Motorna vozila na koja nije obračunat i plaćen posebnim porez u Republici Hrvatskoj, a koja se registriraju sukladno posebnim propisima, i to:

- 1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,**

- i** Dostavna »van« vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila.
- i** Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila. Carinska uprava mora prije stavljanja na tržište obavijestiti generalnog zastupnika/uvoznika da motorno vozilo ispunjava propisane uvjete prema kojima se može smatrati kombi vozilom.
- i** Proizvođač, predstavnički ured ili trgovac koji je generalni zastupnik ili uvoznik određene marke motornih vozila prije stavljanja na tržište kombi vozila određene marke, tipa, varijante i trgovačkog naziva obvezan je Carinskoj upravi, Središnjem uredu, dostaviti dokaze o ispunjavanju propisanih uvjeta. Motorno vozilo ne smiju isporučiti osobama, koje ih stječu radi uporabe na cestama u RH, bez obračunatog i iskazanog posebnog poreza prije nego ih Carinska uprava obavijesti da motorno vozilo ispunjava propisane uvjete prema kojima se može smatrati kombi vozilom.

2. **motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,**
3. **»pick-up« vozila s dvostrukom kabinom,** neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
4. **»ATV« vozila,** neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
5. **druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.**

- i** Motorna vozila koja se pokreću isključivo na električni pogon nisu predmet oporezivanja.

POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA

Porezna osnovica za nova motorna vozila je preporučena prodajna cijena (maloprodajna cijena novog motornog vozila s carinom i PDV-om, bez posebnog poreza i s uključenom vrijednosti dodatne opreme ugrađene u motorno vozilo) koju je proizvođač, predstavnički ured proizvođača u RH i trgovac koji je generalni zastupnik ili uvoznik određene marke motornih vozila u RH, ili slično, dostavio Carinskoj upravi, Središnjem uredu elektronskim putem na adresu motorna.vozila@carina.hr, dok je za rabljena motorna vozila porezna osnovica vrijednost rabljenog motornog vozila na hrvatskom tržištu na dan utvrđivanja porezne osnovice.

Posebni porez na slijedeća motorna vozila plaća se *u postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila prema tablici 1 i postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila ovisno o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izraženoj u gramima po kilometru prema tablicama 2 i 3, ovisno o vrsti goriva koje vozilo koristi za promet, i to tako da se dobiveni iznosi zbrajaju:*

1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN: 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,
2. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
3. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1.i 2.

TABLICA 1 – cijena motornog vozila		TABLICA 2 – dizelsko gorivo		TABLICA 3 – benzin, ukapljeni naftni plin, prirodni plin i dizelsko gorivo s razinom emisije ispušnih plinova EURO VI	
Porezna osnovica u kn	%	Emisija CO ₂ (g/km)	%	Emisija CO ₂ (g/km)	%
0,00 do 100.000,00	1	86 do 100	1,5	91 do 100	1
100.000,01 do 150.000,00	2	101 do 110	2,5	101 do 110	2
150.000,01 do 200.000,00	4	111 do 120	3,5	111 do 120	3
200.000,01 do 250.000,00	6	121 do 130	7	121 do 130	6
250.000,01 do 300.000,00	7	131 do 140	11,5	131 do 140	10
300.000,01 do 350.000,00	8	141 do 160	16	141 do 160	14
350.000,01 do 400.000,00	9	161 do 180	18	161 do 180	16
400.000,01 do 450.000,00	11	181 do 200	20	181 do 200	18
450.000,01 do 500.000,00	12	201 do 225	23	201 do 225	21
Preko 500.000,00	14	226 do 250	27	226 do 250	23
		251 do 300	29	251 do 300	27
		301 do	31	301 do	29

- i** Posebni porez po osnovi emisije ugljičnog dioksida (CO₂) ne plaća se na motorna vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 85 grama po kilometru i motorna vozila koja za pogon koriste benzin, ukapljeni naftni plin ili prirodni plin i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO₂) do najviše 90 grama po kilometru.
- i** Za »plug-in« hibridna električna vozila iznos posebnog poreza se umanjuje za postotni iznos koji odgovara dosegu vozila u potpuno električnom načinu rada.
- i** Za kamper vozila iznos posebnog poreza umanjuje se za 85%.
- i** Ako je sukladno posebnim propisima motorno vozilo koje je predmet oporezivanja izuzeto od postupka homologacije vozila podnositelj porezne prijave može zatražiti potvrdu od ovlaštene pravne osobe o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂) izražene u gramima po kilometru. Ako podnositelj prijave ne može podnijeti dokaz o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), uzima se da je prosječna emisija za vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo, benzin, ukapljeni naftni plin i prirodni plin 301 g/km.

Posebni porez na slijedeća motorna vozila plaća se u postotku od porezne osnovice na temelju cijene motornog vozila ovisno o obujmu motora u kubičnim centimetrima prema tablici 4 i postotku od porezne osnovice po osnovi razine emisije ispušnih plinova prema tablici 5, tako da se dobiveni iznosi zbrajaju:

1. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,
2. »ATV« vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
3. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1. i 2.

TABLICA 4 – Obujam motora u kubičnim centimetrima (cm ³)	%
51 do 125	2,5
126 do 250	3
251 do 400	3,5
401 do 600	4
601 do 800	4,5
801 do 1000	5
1001 do	5,5

TABLICA 5 – Razina emisije ispušnih plinova	%
Euro III	5
Euro II	10
Euro I	15

NASTANAK POREZNE OBVEZE I PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

- I) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje:
1. ***kad proizvođač ili trgovac izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac, osim ako trgovac takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,***

i Proizvođač je pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi motorna vozila na području RH.

i Trgovac je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi nova motorna vozila ili ih nabavlja od proizvođača, drugih trgovaca ili uvoznika u RH, ili koja nova motorna vozila unosi iz druge države članice EU.

2. ***kad trgovac rabljenim motornim vozilima izda račun o prodaji motornog vozila osobi koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, osim ako trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima takvo vozilo nabavlja za vlastite potrebe,***

i Trgovac rabljenim motornim vozilima je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u RH ili takva motorna vozila nabavlja u RH.

3. ***kad pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, a koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, unese ili uveze motorno vozilo na područje RH, ili kad trgovac, odnosno trgovac rabljenim motornim vozilima, motorno vozilo unese ili uveze za vlastite potrebe.***

i Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza ne nastaje kad proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima motorno vozilo proda osobi sa sjedištem ili prebivalištem izvan područja RH za uporabu na cestama izvan RH ili motorno vozilo proda osobi ili instituciji koja je oslobođena plaćanja posebnog poreza.

II) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza na druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila što su predmet oporezivanja nastaje njihovom prenamjenom.

III) Obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza nastaje kad se utvrdi da su motorna vozila nezakonito upotrebljavana na području RH. U takvim slučajevima obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje:

1. kad proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima isporuči drugoj osobi motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez prije izdavanja računa ili bez izdavanja računa ili takvo motorno vozilo uporabi za svoje potrebe,
2. kad se utvrdi da je fizička osoba s prebivalištem u RH posjedovala motorno vozilo na koje u RH nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez, ili je takvo motorno vozilo koristila na cesti u RH.

i Fizička osoba ima prebivalište u RH ako na području RH stvarno boravi više od 185 dana u svakoj kalendarskoj godini zbog osobnih i poslovnih veza, ili u slučaju kada poslovne veze ne postoje, ako postoje osobne veze koje ukazuju na blisku povezanost između osobe i mjesta u kojem prebiva na području RH.

i Fizička osoba koja je poslovno vezana za mjesto različito od onoga za koje je osobno vezana i koja stoga boravi na području RH i području druge države članice EU ima prebivalište u onoj državi na čijem je području mjesto za koje je osobno vezana, uz uvjet da tamo redovito odlazi. Uvjet redovitog odlaska ne mora biti ispunjen ako fizička osoba boravi na području RH, odnosno određene države članice EU, radi obavljanja poslova točno određenog trajanja. Fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koja se redovito školuje na području RH ne smatra se osobom koja ima prebivalište na području RH.

NAČIN OBRAČUNA I PLAĆANJE POSEBNOG POREZA

1. **Proizvođač i trgovac** obvezni su u ime i za račun stjecatelja motornog vozila obračunati posebni porez prije izdavanja računa, te obračunati iznos uplatiti najkasnije do 15. dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec.

i Račun što ga proizvođač i trgovac izdaje obvezno mora sadržavati naznaku da je posebni porez obračunat u skladu s odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila.

2. **Pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima**, dužna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 5 dana od dana kupnje vozila od trgovca rabljenim motornim vozilima.

3. **Pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja unese ili uveze motorno vozilo na područje RH** dužna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila na područje RH.

- i** Porezni obveznik može i prije stjecanja motornog vozila opunomoćiti trgovca rabljenim motornim vozilima da u njegovo ime i za njegov račun podnese poreznu prijavu carinskom uredu nadležnom prema trgovčevom sjedištu ili prebivalištu.
- i** Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u navedenim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

4. **Osoba koje je obavila prenamjenu drugog motornog vozila u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja** obvezna je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu ili prebivalištu podnijeti poreznu prijavu u roku 15 dana od dana prenamjene motornog vozila.

Ako porezni obveznik nije prigovorio na zapisnik carinski ured utvrđuje poreznu obvezu donošenjem rješenja bez odgode.

Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez u roku 15 dana od dana izvršnosti rješenja.

Kad se zbog opravdanih razloga porezna prijava ne može podnijeti carinskom uredu prema sjedištu ili prebivalištu poreznog obveznika, porezna prijava se može podnijeti bilo kojem carinskom uredu. Neprijavljivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u navedenim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Kod nastanka porezne obveze u slučajevima nezakonite uporabe motornog vozila posebni porez po službenoj dužnosti utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja. Žalba na rješenje ne odgađa njegovo izvršenje.

Bez dokaza o obračunatom, odnosno plaćenom posebnom porezu ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija motornog vozila.

OSLOBOĐENJA I IZUZEĆA OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

Posebni porez se ne plaća na motorna vozila ako su namijenjena za:

1. službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici,
2. osobne potrebe stranog osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj,
3. potrebe međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje RH,
4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji RH obvezuje,
5. uporabu u skladu s međunarodnim ugovorom koji je RH zaključila s drugom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugovor za isporuku motornih vozila predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,
6. službene potrebe institucija EU u RH,
7. osobne potrebe stranog osoblja institucija EU u RH.

- i** Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 1., 2., 6. i 7. ostvaruje se na osnovi potvrde ministarstva nadležnog za vanjske poslove, a oslobođenje iz točke 3., 4. i 5.

na temelju potvrde nadležnog državnog tijela koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora. Ako je u skladu s međunarodnim ugovorom moguće ostvariti oslobođenje samo uz uvjet uzajamnosti, ispunjenje uvjeta uzajamnosti mora potvrditi ministarstvo nadležno za vanjske poslove.

- i** Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 2., 4. i 7. ne mogu ostvariti državljani RH, odnosno strani državljani s prebivalištem u Republici Hrvatskoj.
- i** Motorna vozila na koja se posebni porez ne plaća ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i plaćanja posebnog poreza.

Ne smatra se da je motorno vozilo nezakonito upotrebljavano na području RH ako:


1. fizička osoba s prebivalištem u drugoj državi članici EU koristi na području RH motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u razdoblju, kontinuiranom ili ne, od najduže 6 mjeseci za svako razdoblje od 12 mjeseci,
2. fizička osoba motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u kojoj ima prebivalište redovito koristi za putovanja iz mjesta prebivališta u mjesto rada na području RH i obrnuto (dnevni migrant). U ovom slučaju nema vremenskog ograničenja za uporabu motornog vozila,
3. student motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU u kojoj ima prebivalište koristi na području RH u kojoj boravi isključivo zbog studiranja.

i U slučajevima iz točke 1. motorno vozilo se na području RH ne smije koristiti za prijevoz putnika uz plaćanje ili materijalnu naknadu bilo koje vrste ili za industrijski i/ili komercijalni prijevoz robe uz plaćanje ili bez plaćanja niti se motorno vozilo smije otuđiti, iznajmiti ili posuditi, te ga ne smije koristiti druga osoba osim one koja ga je unijela, a u kojim slučajevima se smatra da je motorno vozilo nezakonito uporabljeno na području RH.

i Motorna vozila u vlasništvu tvrtke za iznajmljivanje vozila koja ima sjedište u drugoj državi članici EU koja su u Republici Hrvatskoj zbog prestanka ugovora u iznajmljivanju mogu biti ponovno iznajmljena osobama koje nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj radi njihovog iznošenja iz područja RH. Motorna vozila mogu vratiti u državu članicu u kojoj su prvotno iznajmljena i zaposlenici tvrtke za iznajmljivanje koji mogu biti i osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj. Svako iznajmljivanje ili uporaba vozila suprotno ovim odredbama smatra se nezakonitom uporabom vozila na području RH.

Ne smatra se da je motorno vozilo nezakonito upotrebljavano na području RH ako je motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU:

1. u posjedu ili uporabi kod fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je zaposlena kod poslodavca u drugoj državi članici EU, a vozilo je u vlasništvu poslodavca,

 Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj u tom je slučaju dužna Carinskoj upravi predložiti pisanu izjavu vlasnika motornog vozila, te druge dokaze iz kojih je nedvojbeno da je motorno vozilo prvenstveno namijenjeno za obavljanje zaposlenikovog posla izvan područja RH.

2. u posjedu ili uporabi kod fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja:
 - a) ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja;

b) je odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je u vlasništvu tog stranog pravnog subjekta,

I U slučajevima iz točke 1. i 2. prvenstvena namjena motornog vozila mora biti obavljanje poslova ili uporaba izvan područja RH.

I U slučajevima točke 1. i 2. fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj dužna je najkasnije u roku 5 dana od dana prvog unosa motornog vozila na područje RH podnijeti zahtjev carinskom uredu prema mjestu svog prebivališta radi donošenja odobrenja kojim se utvrđuju uvjeti pod kojim osoba može upravljati motornim vozilom na području RH. Prekoračenje tog roka smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

3. u posjedu fizičke osobe s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj.

I U tom slučaju motorno vozilo smije biti u uporabi na području RH najduže 15 dana od dana prijave nadležnom carinskom uredu, u kojem roku motornim vozilom smije upravljati samo osoba koja ga je posudila ili iznajmila. Osoba koja je posudila, uzela u leasing ili iznajmila motorno vozilo dužna je prijaviti se carinskom uredu u roku 3 dana od dana ulaska na područje RH. Fizička osoba s prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU ne smije isto motorno vozilo ponovno uporabiti na cestama u Republici Hrvatskoj u roku godine dana od dana prethodne prijave. Neprijavlivanje motornog vozila carinskom uredu u roku, uporaba motornog vozila nakon proteka propisanog roka ili uporaba prijavljenog motornog vozila na cestama u Republici Hrvatskoj u roku godine dana od dana prethodne prijave smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

I Ako se utvrdi da je druga osoba, osim one kojoj je izdano odobrenje ili koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU posjedovala ili koristila motorno vozilo, takav posjed ili korištenje smatrat će se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

POVRAT POSEBNOG POREZA

Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez koji izveze ili iznese motorno vozilo iz RH koje je objavljeno iz evidencije registriranih motornih vozila nadležnog tijela ima pravo na povrat dijela plaćenog posebnog poreza koji se utvrđuje u visini ostatka iznosa posebnog poreza na dan prijave motornog vozila za izvoz ili iznos carinskom uredu nadležnom prema mjestu njegovog sjedišta ili prebivališta.

Vlasnik motornog vozila dužan je nadležnom carinskom uredu podnijeti prijavu o izvozu ili iznosu motornog vozila najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz ili iznos motornog vozila. Nakon iznosa ili izvoza motornog vozila iz RH zahtjev za povrat posebnog poreza podnosi se carinskom uredu nadležnom prema mjestu sjedišta ili prebivališta vlasnika motornog vozila na propisanom obrascu i s propisanim privitcima.

I Povrat posebnog poreza neće se odobriti ako se odjava iz evidencije registriranih motornih vozila i iznos ili izvoz motornog vozila za koje se zahtjeva povrat ne obavi naj-

kasnije u roku 14 dana od dana podnošenja prijave, osim ako za to postoje osobito opravdani razlozi.

- i** Iznimno, ako vlasnik motornog vozila nije podnio prijavu o izvozu ili iznosu motornog vozila, može ostvariti pravo na povrat posebnog poreza za motorno vozilo na temelju zahtjeva za povrat posebnog poreza, pri čemu se u takvom slučaju iznos posebnog poreza za povrat utvrđuje u postotku od iznosa plaćenog posebnog poreza prema Tablici 2 Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila, ovisno o razdoblju tijekom kojeg je motorno vozilo bilo u uporabi ili registrirano u Republici Hrvatskoj.
- i** Povrat posebnog poreza neće se odobriti za motorna vozila za koja je posebni porez obračunat i plaćen zbog nezakonite uporabe na području RH.

PROPISANE EVIDENCIJE

Proizvođač, trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima obvezni su u svojim evidencijama voditi podatke o marki motornog vozila, tipu i modelu motornog vozila, identifikacijskom broju (broj šasije), oznaci motora, radnom postupku, obujmu motora u kubičnim centimetrima (cm³), vrsti goriva, broju vrata, broju mjesta za sjedenje, razini emisija ispušnih plinova, snazi motora u kW, emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), podatke radi li se o potpuno električnom ili hibridnom (električnom) vozilu, o doseg u električnih i »plug-in« hibridnih električnih vozila u potpuno električnom načinu rada, broju potvrde o sukladnosti pojedinačno pregledanog vozila, nabavi motornog vozila, državi isporuke, datumu isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, isporučenih i prodanih motornih vozila, ranijim registracijama rabljenih motornih vozila, stanju zaliha, vrijednosti, poreznoj osnovici, poreznoj stopi i iznosu obračunatog posebnog poreza.

- i** Upisivanje u evidencije obavlja se svakodnevno, a najkasnije sljedećeg radnog dana od nastanka poslovnog događaja.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Porezna prijava za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 1)	Pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja unese ili uveze motorno vozilo na područje RH	15 dana od dana unosa ili uvoza motornog vozila
	Pravna ili fizička osoba sa sjedištem ili prebivalištem u RH, koja nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima u RH	5 dana od dana kupnje vozila
	Osoba koje je izvršila prenamjenu drugog motornog vozila u motorno vozilo, a koje je predmet oporezivanja	15 dana od dana prenamjene motornog vozila

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok podnošenja obrasca (podnosi se nadležnom carinskom uredu)
Prijava motornog vozila radi uporabe u RH u trajanju dužem od 15 dana (Obrazac 2)	Fizička ili pravna osoba s prebivalištem ili sjedištem u RH koja iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU	3 dana od dana ulaska na područje RH
Prijava motornog vozila radi kratkotrajne uporabe u Republici Hrvatskoj (Obrazac 3)	Fizička osoba s prebivalištem u RH koja je motorno vozilo iznajmila, uzela u leasing ili posudila u drugoj državi članici EU radi kratkotrajne uporabe u RH	3 dana od dana ulaska na područje RH
Zahtjev za izdavanje/produženje odobrenja za izuzeće od plaćanja posebnog poreza na motorna vozila u Republici Hrvatskoj (Obrazac 4)	<ol style="list-style-type: none"> 1. fizička osoba s prebivalištem u RH koja je zaposlena kod poslodavca u drugoj državi članici EU 2. fizička osoba s prebivalištem u RH: <ol style="list-style-type: none"> a) koja ima registriran obrt ili slobodno zanimanje u drugoj državi članici EU, a motorno vozilo je registrirano na ime nositelja obrta, odnosno slobodnog zanimanja; b) koja je odgovorna osoba, partner, dioničar ili član trgovačkog društva ili poduzeća registriranog u drugoj državi članici EU 	<ul style="list-style-type: none"> • Zahtjev za izdavanje odobrenja – 5 dana od dana prvog unosa motornog vozila na područje RH • Zahtjev za produženje odobrenja – najranije 15 dana prije isteka odobrenja
Prijava o izvozu ili iznosu motornog vozila (Obrazac 5)	Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez	najranije 14 dana prije nego što će biti obavljen izvoz ili iznos
Zahtjev za povrat posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 6)		nakon izvršenog iznosa ili izvoza motornog vozila
Prijava za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila (Obrazac 7)	Proizvođač, trgovac i trgovac rabljenim motornim vozilima	8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području RH
Bankovna garancija za plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac 8)	Proizvođač i trgovac motornih vozila	uz prijavu za upis u registar
Mjesečno izvješće o obračunatim iznosima posebnog poreza na nova motorna vozila od ___ do ___ 20__ godine (Obrazac 9)	Proizvođač i trgovac motornih vozila	do 15. dana u mjesecu za protekli mjesec
Obrazac IOMV – Izravno oslobođenje za motorna vozila (ovjerava državno tijelo nadležno za vanjske i europske poslove)	Diplomatska i konzularna predstavništva, međunarodne organizacije i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH	Izravno pri uvozu ili unosu motornog vozila ili kupnji od pravne ili fizičke osobe u RH motornog vozila (potvrdu ovjerava Ministarstvo vanjskih i europskih poslova)

UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1147 - XXXXXXXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Poseban porez na motorna vozila			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC ili naziv banke primatelja: _____		Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivača: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU			

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

4.1.2 OBRNIK STJECATELJ U TUZEMSTVU RABLJENOG MOTORNOG VOZILA

- i** Na stjecanje rabljenog motornog vozila plaća se posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj, ili porez na dodanu vrijednost (PDV)¹⁴, ili porez na nasljedstva i darove.
- i** Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo osim novog motornog vozila. Novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje nije bilo registrirano u Republici Hrvatskoj.

PREDMET OPOREZIVANJA POSEBNIM POREZOM

Motorna vozila na koja je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su registrirana u Republici Hrvatskoj, i to:

- 1. osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sanitetskih vozila, dostavnih »van« vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom,**

¹⁴ PDV se obračunava i plaća na isporuku u RH rabljenog motornog vozila, plovila i zrakoplova koje je u RH registrirano i na koje je plaćen posebni porez na motorna vozila ako je otuđitelj prijevoznog sredstva prilikom njegove nabave koristio pravo na odbitak pretporeza. (vidi brošuru „Oporezivanje automobila, motocikla, plovila, zrakoplova i drugih prijevoznih sredstava“ na Internet adresi http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx)

- i** Dostavna »van« vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnog tijela registriraju kao teretna vozila.
- i** Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osovine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila.


- 2. motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,**
- 3. »pick-up« vozila s dvostrukom kabinom,** neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
- 4. »ATV« vozila,** neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
- 5. druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.**

- i** Predmet oporezivanja nisu motorna vozila koja se isključivo pokreću na električni pogon, kao ni teretna motorna vozila, radna vozila i radni strojevi.

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok za plaćanje poreza
Stjecatelj rabljenog motornog vozila na koje je u RH plaćen posebni porez na motorna vozila (ako to stjecanje, odnosno isporuka, ne podliježe oporezivanju PDV-om ili porezom na nasljedstva i darove	Tržišna vrijednost rabljenog motornog vozila u trenutku nastanka porezne obveze (vrijednost rabljenog motornog vozila na hrvatskom tržištu na dan utvrđivanja porezne osnovice posebnog poreza)	5%	15 dana od dana nastanka obveze (15 dana od dana kad je rabljeno motorno vozilo stečeno)

- i** Tržišna vrijednost se utvrđuje na temelju isprava o stjecanju, ili procjenom, ako Porezna uprava utvrdi da porezna osnovica nije realno iskazana. Porezna uprava provjerava tržišnu cijenu iskazanu u ispravama o stjecanju, a ako utvrdi da ista nije realno iskazana utvrđuje je usporedbom ili procjenom na temelju raspoloživih podataka o cijenama rabljenih motornih vozila na hrvatskom tržištu.

- i** **Porezna obveza posebnog poreza na stjecanje nastaje u trenutku stjecanja.** Porezni obveznik mora nastanak ove porezne obveze prijaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku 15 dana od dana stjecanja rabljenog motornog vozila.

-  Bez dokaza o plaćenom posebnom porezu na stjecanje rabljenog motornog vozila ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija tog motornog vozila.

IZUZEĆA OD PLAĆANJA POSEBNOG POREZA

1. Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća daroprimateelj koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu i nasljednik koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i njegov bračni drug ili izvanbračni drug, životni partner ili neformalni životni partner).
2. Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća se na stjecanje rabljenih motornih vozila što su namijenjena za potrebe propisane u Poglavlju 4.1.1 – rubrika **Oslobođenja i izuzeća od plaćanja posebnog poreza**.

ROKOVI PLAĆANJA I UPLATNI RAČUNI

Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u roku 15 dana od dana nastanka porezne obveze, to jest 15 dana od trenutka stjecanja.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <input type="text"/> Iznos: <input type="text"/>
	IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>
	Model: <input type="text"/> Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>
IBAN ili broj računa primatelja: HR12110010051863000160	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske	Model: HR68 Poziv na broj primatelja: 1015-XXXXXXXXXXXX
	Šifra namjene: <input type="text"/> Opis plaćanja: Poseban porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj
	Datum izvršenja: <input type="text"/>
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>	Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>
	Pečat korisnika PU <input type="text"/>
	Potpis korisnika PU <input type="text"/>
Valuta pokrića: <input type="text"/>	Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>

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

4.2 POSEBNI POREZ NA KAVU I BEZALKOHOLNA PIĆA

POREZNI OBVEZNIK

1. Ovlašteni držatelj poreznog skladišta,

- I** Ovlašteni držatelj poreznog skladišta je osoba koja na osnovi poreznog odobrenja u poreznom skladištu prima, proizvodi, prerađuje (obrađuje), skladišti, otprema i izvodi druge radnje s predmetima oporezivanja u sustavu odgode.
- I** Sustav odgode plaćanja posebnog poreza (u daljnjem tekstu: sustav odgode) je porezni sustav što se primjenjuje na primanje, proizvodnju, preradu (obradu), skladištenje, otpremu i izvođenje drugih radnji s predmetima oporezivanja u kojemu je odgođena obveza plaćanja posebnog poreza.

2. Proizvođač i trgovac izvan sustava odgode,

- I** Proizvođač je pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi predmete oporezivanja na području RH. Proizvođač može biti ovlaštenu držatelj poreznog skladišta.
- I** Trgovac je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje predmeta oporezivanja na području RH koja radi daljnje prodaje uvozi, unosi ili prima predmete oporezivanja u RH. Trgovac može biti ovlaštenu držatelj poreznog skladišta.

3. Primatelj,

- I** Primatelj je svaka osoba koja isključivo za vlastite potrebe uvozi, unosi ili prima predmete oporezivanja bez daljnje prodaje.

4. Osoba za koju se utvrdi da je nezakonito postupala s predmetom oporezivanja u RH.

- I** Osobom koja je nezakonito postupala s predmetom oporezivanja u RH smatra se i osoba koja je sudjelovala u nezakonitom postupanju na području RH, a znala je ili je prema okolnostima slučaja morala znati da je takvo postupanje nezakonito, te osoba koja je predmete oporezivanja stekla u vlasništvo ili posjed premda je u trenutku stjecanja ili primitka znala ili je prema okolnostima slučaja morala znati da se s predmetom oporezivanja nezakonito postupa na području RH.

Proizvođač, trgovac i ovlaštenu držatelj poreznog skladišta dužni su nadležnom carinskom uredu prema mjestu svog sjedišta ili prebivališta najkasnije 8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja podnijeti prijavu za upis u registar obveznika posebnog poreza. U istom su roku dužni prijaviti svaku izmjenu podataka i prestanak djelatnosti.

Ovlaštenu držatelj poreznog skladišta, proizvođač i trgovac izvan sustava odgode dužni su obračunati i platiti posebni porez sukladno propisanim poreznim osnovicama i visinama koje su na snazi na dan nastanka obveze obračunavanja posebnog poreza, osim ako porezna obveza nastane u slučajevima nezakonitog postupanja. Obračunsko razdoblje za plaćanje posebnog poreza je kalendarski mjesec, a porezni obveznik je dužan obračunati i uplatiti posebni porez do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec.

Pri uvozu predmeta oporezivanja posebni porez obračunava i naplaćuje carinski ured koji provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim ako je plaćanje posebnog poreza odgođeno.

Primatelj je dužan podnijeti poreznu prijavu carinskom uredu prema mjestu svog sjedišta ili prebivališta na kojoj će obračunati posebni porez najkasnije u roku 5 dana od dana unosa ili primitka predmeta oporezivanja, a posebni porez utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja.

- I** Ako se u poreznom nadzoru utvrdi da osoba posjeduje predmete oporezivanja što su uneseni ili primljeni u RH, a za koje nije podnesena porezna prijava, smatra se da su predmeti oporezivanja uneseni ili primljeni prije roka od 5 dana za podnošenje porezne prijave, osim ako osoba kod koje su pronađeni predmeti oporezivanja ne dokaže suprotno.

i Kod nastanka porezne obveze u slučajevima nezakonitog postupanja posebni porez po službenoj dužnosti utvrđuje i obračunava nadležni carinski ured donošenjem rješenja.

OSLOBOĐENJA

Posebni porez se ne plaća na predmete oporezivanja ako su namijenjeni za:

1. službene potrebe diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici,
2. osobne potrebe stranog osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava te posebnih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj,
3. potrebe međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje RH,
4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji obvezuje RH,
5. uporabu u skladu s međunarodnim ugovorom koji je RH zaključila s drugom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugovor za isporuku predmeta oporezivanja predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,
6. službene potrebe institucija EU u Republici Hrvatskoj,
7. osobne potrebe stranog osoblja institucija EU u Republici Hrvatskoj.

i Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 1., 2., 6. i 7. ostvaruje se na temelju potvrde ministarstva nadležnog za vanjske poslove, a oslobođenje iz točke 3., 4. i 5. na temelju potvrde nadležnog državnog tijela koje je nositelj provedbe pojedinog međunarodnog ugovora.

i Ako je u skladu s međunarodnim ugovorom moguće ostvariti oslobođenje samo uz uvjet uzajamnosti, ispunjenje uvjeta uzajamnosti mora potvrditi ministarstvo nadležno za vanjske poslove.

i Oslobođenje od plaćanja posebnog poreza iz točke 2., 4. i 7. ne mogu ostvariti državljani RH, odnosno strani državljani s prebivalištem u Republici Hrvatskoj.

i Predmeti oporezivanja na koje se posebni porez ne plaća ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i plaćanja posebnog poreza.

Posebni porez se ne plaća na predmete oporezivanja koje fizička osoba proizvede te unese ili uveze u osobnoj prtljazi u količinama za koje se smatra da nisu namijenjene za komercijalnu uporabu.

Ovlašteni držatelj poreznog skladišta oslobođen je plaćanja posebnog poreza na predmete oporezivanja:

1. što se koriste kao uzorci za analize za probnu proizvodnju, odnosno za znanstvene svrhe,
2. što se koriste za kontrolu kvalitete,
3. što se koriste u svrhu poreznog nadzora,
4. što su uništeni pod carinskim nadzorom,
5. za utvrđene gubitke ili manjkove predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode.

Proizvođač i trgovac su oslobođeni plaćanja posebnog poreza na predmete oporezivanja u slučajevima iz točke 1., 2., 3. i 4.

Posebni porez se ne plaća na predmete oporezivanja:

- što su u prodaji na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države i treće teritorije ili druge države članice EU,
- što su u prodaji u izdvojenim prodajnim mjestima carinskih, odnosno poreznih skladišta u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet putnicima koji putuju izvan područja RH, uz predočenje ukrajine karte.

PREDMET OPOREZIVANJA, POREZNA OSNOVICA I VISINA POREZA

R. br.	PREDMET OPOREZIVANJA	POREZNA OSNOVICA	VISINA POREZA	
	Kava i bezalkoholna pića što se stavljaju na tržište RH			
1	pržena kava iz tarifne oznake KN 0901 21 i KN 0901 22	1 kg neto mase kave	6,00 kn/kg	
2	ekstrakti, esencije i koncentracije od kave iz tarifne oznake KN 2101 11	1 kg neto mase kave	20,00 kn/kg	
3	pripravci na osnovi ekstrakata, esencija ili koncentrata ili na osnovi kave iz tarifne oznake KN 2101 12	1 kg neto mase kave sadržane u gotovom proizvodu	pržena kava sadržana u gotovom proizvodu	6,00 kn/kg
4	nadomjesci kave što sadrže kavu iz tarifne oznake KN 0901 90 90		ekstrakti, esencije i koncentracije od kave sadržani u gotovom proizvodu	20,00 kn/kg
5	napitci i bezalkoholna pića što sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave iz tarifne oznake KN 2202			
6	vode, uključujući mineralne vode i gazirane vode, s dodanim šećerom ili drugim sladilima ili aromatizirane, te ostala bezalkoholna pića iz tarifne oznake KN 2202, osim voćnih sokova, voćnih nektara, bezalkoholnih pića dobivenih od proizvoda iz tarifne oznake KN 0401 do 0404 i bezalkoholnih pića koja sadrže kavu, ekstrakte, esencije i koncentrate od kave	1 hektolitar bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl	
7	ostala pića s udjelom alkohola ne većim od 1,2% iz tarifne oznake KN 2204, 2205, 2206 i 2208, osim pića koja su mješavina piva i bezalkoholnih pića iz tarifne oznake KN 2206 s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 0,5% vol	1 hektolitar bezalkoholnog pića	40,00 kn/hl	
8	sirupi i koncentracije namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu, osim koncentrata iz tarifne oznake KN 2009 i voćnih sirupa	1 hektolitar bezalkoholnog pića	240,00 kn/hl	
9	prašci i granule namijenjeni za pripremu bezalkoholnih pića neovisno o njihovom razvrstavanju u Kombiniranu nomenklaturu	100 kg neto mase prašaka i granula	400,00 kn/100 kg neto	

NASTANAK POREZNE OBVEZE

Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza nastaje stavljanjem na tržište u RH predmeta oporezivanja, i to:

1. u trenutku otpuštanja predmeta oporezivanja iz sustava odgode,
2. u trenutku proizvodnje predmeta oporezivanja izvan sustava odgode,
3. u trenutku uvoza, unosa ili primitka predmeta oporezivanja u Republici Hrvatskoj izvan sustava odgode,

i Stavljanje na tržište u RH je:

- otpuštanje predmeta oporezivanja iz sustava odgode plaćanja posebnog poreza,
- proizvodnja predmeta oporezivanja izvan sustava odgode plaćanja posebnog poreza,
- unos, uvoz ili primanje predmeta oporezivanja, osim ako se predmeti oporezivanja neposredno nakon unosa, uvoza ili primanja stavljaju u sustav odgode plaćanja posebnog poreza.

i Unos predmeta oporezivanja je svaki unos u RH s teritorija države članice EU, kako je propisano zakonodavstvom EU, osim iz trećih teritorija.

i Uvoz predmeta oporezivanja je svaki unos u EU iz trećih država, odnosno trećih teritorija, osim ako ovim Zakonom nije drukčije propisano.

4. kad se utvrdi manjak ili gubitak predmeta oporezivanja u poreznom skladištu ili za vrijeme kretanja predmeta oporezivanja u sustavu odgode, osim gubitka ili manjka za koji porezni obveznik dokaže nadležnom carinskom uredu da se može pripisati višoj sili ili razlozima koji se ne mogu pripisati njegovoj krivnji,
5. na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje u sustavu odgode,
6. kad se utvrdi da se s predmetima oporezivanja nezakonito postupalo.

i Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza odgađa se ako se predmeti oporezivanja primaju, skladište ili proizvode u poreznom skladištu.

i Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza za proizvođača i trgovca izvan sustava odgode ne nastaje ako u obračunskom razdoblju izvezu ili iznesu predmete oporezivanja iz RH.

PROPISANE EVIDENCIJE

Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta obvezni su u svojim evidencijama voditi podatke o nabavi predmeta oporezivanja, mjestu i državi nabave ili isporuke, datumu nabave ili isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, izvezenih, iznesenih, isporučenih i prodanih predmeta oporezivanja, stanju zaliha i sirovina, vrijednosti, poreznoj osnovici, poreznoj stopi i iznosu obračunatog posebnog poreza, dok je ovlašteni držatelj poreznog skladišta dužan voditi i evidencije o primljenim i otpremljenim količinama predmeta oporezivanja u sustavu odgode.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca (podnosi se nadležnoj carinarnici)
PUR – Prijava za upis u registar obveznika posebnog poreza (Pravilnik o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića – Prilog 1)	Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta	8 dana prije početka obavljanja djelatnosti proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja
MI-K – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, unesenim, isporučenim i prodanim količinama te obračunatom posebnom porezu na kavu za razdoblje od _____ do _____ (Pravilnik o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića – Prilog 2)	Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta kave	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
MI-BAP – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, uvezenim, unesenim, isporučenim i prodanim količinama te obračunatom posebnom porezu na bezalkoholna pića za razdoblje od _____ do _____ (Pravilnik o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića – Prilog 2)	Proizvođač, trgovac i ovlašteni držatelj poreznog skladišta bezalkoholnih pića	do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec
OBR-PP-K/BAP – Zahtjev za obračun posebnog poreza (Pravilnik o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića – Prilog 3)	Primatelj kave i bezalkoholnih pića	5 dana od dana unosa ili primitka predmeta oporezivanja

- I** Za razdoblje u kome nije bilo proizvodnje, uvoza, unosa, isporuke, primanja, otpreme ili prodaje predmeta oporezivanja ne postoji obveza dostavljanja mjesečnih izvješća.

UPLATNI RAČUN I ROKOVI UPLATE

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: HR 68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Posebni porezi	
		Datum izvršenja: _____			
BIC ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU	
		Fizička: <input type="checkbox"/> Pravna: <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste prihoda	Vrsta posebnog poreza	Krajnji rok za plaćanje poreza
1082	Poseban porez na bezalkoholna pića	Ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač i trgovac izvan sustava odgode dužni su uplatiti posebni porez do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec. U slučaju prestanka važenja poreznog odobrenja ovlašteni držatelj poreznog skladišta dužan je platiti posebni porez u roku 30 dana od dana prestanka važenja odobrenja
1104	Poseban porez na kavu	

Pri uvozu posebni porez obračunava i naplaćuje carinski ured koji provodi carinski postupak zajedno s obračunom i naplatom carinskog duga prema propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim ako je plaćanje posebnog poreza odgođeno.

POVRAT POSEBNOG POREZA:

Pravo na povrat posebnog poreza ima:

- osoba koja u okviru obavljanja djelatnosti izveze ili iznese predmete oporezivanja iz RH na koje je plaćen posebni porez ima pravo na povrat posebnog poreza u visini posebnog poreza plaćenog za predmete oporezivanja u RH
- proizvođač koji izveze ili iznese iz RH predmete oporezivanja za čiju je proizvodnju utrošio predmete oporezivanja na koje je plaćen posebni porez u RH ima pravo na povrat posebnog poreza na količine utrošene u proizvodnji novog proizvoda
- proizvođač koji proizvede trošarinske ili druge proizvode za čiju je proizvodnju utrošio predmete oporezivanja na koje je u RH plaćen posebni porez ima pravo na povrat posebnog poreza na količine utrošene u proizvodnji novog proizvoda.
- porezni obveznik za predmete oporezivanja koji su temeljem odluke nadležnog tijela povučeni iz prodaje zbog zdravstvene neispravnosti.

4.3 TROŠARINSKI SUSTAV OPOREZIVANJA ALKOHOLA I ALKOHOLNIH PIĆA (samo za obrtnika obveznika plaćanja trošarine na alkohol i alkoholna pića)

OBVEZNIK PLAĆANJA TROŠARINE

1. Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, bilo koja osoba koja otpušta trošarinske proizvode ili osoba za čiji se račun otpuštaju trošarinski proizvodi iz sustava odgode plaćanja trošarine,

- I** Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta je pravna ili fizička osoba koja je dobila trošarinsko odobrenje od nadležnog tijela države članice da u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti u trošarinskom skladištu može primati, proizvoditi, prerađivati (obrađivati), skladištiti, izvoditi druge radnje s trošarinskim proizvodima i otpremati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

i Registrirani primatelj u okviru svoje registrirane djelatnosti može primati trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine ako ima sjedište, odnosno prebivalište ili podružnicu u Republici Hrvatskoj i ako za to dobije odobrenje carinskog ureda nadležnog prema njegovu sjedištu, odnosno prebivalištu ili sjedištu podružnice. Registrirani primatelj ne smije skladištiti niti otpremati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine

i Povremeno registrirani primatelj je registrirani primatelj koji u okviru obavljanja svoje registrirane djelatnosti samo povremeno prima trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine. On mora od nadležnog carinskog ureda prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu ili sjedištu podružnice u Republici Hrvatskoj ishoditi odobrenje koje je ograničeno na određenu količinu trošarinskih proizvoda za svaku pojedinu pošiljku jednog pošiljatelja, te na određeno vremensko razdoblje unutar kalendarske godine. Povremenim primanjem trošarinskih proizvoda smatra se primak trošarinskih proizvoda iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine do tri puta u jednoj kalendarskoj godini.

2. Uvoznik trošarinskih proizvoda,

i Uvoznik trošarinskih proizvoda je carinski dužnik određen prema carinskim propisima.

3. Proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode,

i Proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode je obveznik kod kojeg obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda, izuzev kod duhanskih prerađevina i energenata. Sustav odgode plaćanja trošarine odnosi se na primanje, proizvodnju, preradu (obradu), skladištenje, izvođenje drugih radnji s trošarinskim proizvodima i otpremanje trošarinskih proizvoda u kojem je obveza plaćanja trošarine odgođena.

4. Primatelj trošarinskih proizvoda već puštenih u potrošnju u drugoj državi članici, a koje drži u komercijalne svrhe na teritoriju Republike Hrvatske radi isporuke ili radi potrošnje,

i Držanjem u komercijalne svrhe smatra se držanje trošarinskih proizvoda od strane osobe koja nije fizička osoba pojedinac ili od strane fizičke osobe pojedinca koja ih ne drži za vlastitu uporabu niti ih sama prevozi.

5. Prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu ili primatelj trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj ako prodavatelj prije otpreme proizvoda nije nadležnom tijelu prijavio i podnio instrument osiguranja plaćanja trošarine sukladno odredbama Zakona o trošarinama.

➔ Porezni zastupnik za prodaju na daljinu je pravna ili fizička osoba koju imenuje prodavatelj u drugoj državi članici da u njegovo ime i za njegov račun u Republici Hrvatskoj izvršava obveze i ostvaruje prava sukladno odredbama Zakona o trošarinama ako za to dobije odobrenje nadležnog carinskog ureda. Porezni zastupnik mora imati prebivalište, sjedište ili podružnicu na teritoriju Republike Hrvatske.

i Kad trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici prima osoba u Republici Hrvatskoj obveza obračuna trošarine nastaje u Republici Hrvatskoj.

Trošarinu plaća i:

1. osoba koja drži trošarinske proizvode izvan sustava odgode plaćanja trošarine kod kojih trošarina nije plaćena sukladno odredbama Zakona o trošarinama, ili bilo koja druga osoba koja je uključena u držanje tih proizvoda,
2. osoba koja pušta u potrošnju trošarinske proizvode kad:
 - nadležni carinski ured proda ili ustupi oduzete trošarinske proizvode, osim kad ih proda ili ustupi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, odnosno oslobođenom korisniku,
 - su trošarinski proizvodi u postupku spajanja gospodarskih subjekata pušteni u potrošnju, osim kad je kupac ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik,
 - se završi postupak spajanja gospodarskih subjekata i kada su trošarinski proizvodi otpremljeni novonastalom subjektu, osim kada je novonastali subjekt ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik, ali najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar,
 - su trošarinski proizvodi u postupku stečaja pušteni u potrošnju ili otpremljeni vjerovniku, osim kad je vjerovnik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik.
3. osoba koja nezakonito proizvede, prima, otprema, uveze, unese, preveze, čuva, posjeduje, proda, kupi, pusti u potrošnju trošarinske proizvode ili s njima na drugi način nezakonito raspolaže, kao i osoba koja sudjeluje u tim radnjama, a koja se smatra trošarinskim obveznikom,
4. ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, registrirani pošiljatelj ili bilo koja druga osoba koja je u skladu sa Zakonom o trošarinama jamčila plaćanje trošarine – u slučaju nepravilnosti koje su se dogodile tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine,

i Registrirani pošiljatelj je pravna ili fizička osoba koja ima odobrenje nadležnog tijela države članice uvoza da u okviru svoje registrirane djelatnosti i pod uvjetima koje određuje Zakon o trošarinama samo otprema trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine nakon njihova puštanja u slobodan promet prema članku 79. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92. Registrirani pošiljatelj mora imati sjedište, odnosno prebivalište ili podružnicu u Republici Hrvatskoj i dobiti odobrenje carinskog ureda nadležnog prema njegovom sjedištu, odnosno prebivalištu ili mjestu podružnice. Registrirani pošiljatelj ne smije primati niti skladištiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

5. osoba koja je jamčila plaćanje trošarine tijekom kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica i u prodaji na daljinu – u slučaju nepravilnosti koje su se dogodile tijekom kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju,
6. oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda kada otprema ili koristi trošarinske proizvode u svrhe za koje nije dobio odobrenje.

I Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda je pravna ili fizička osoba koja je dobila odobrenje nadležnog carinskog ureda da može u okviru svoje registrirane djelatnosti za namjene iz članka 61. stavka 1. točaka 4. do 12. i članka 101. stavaka 1. i 8. Zakona o trošarinama nabavljati trošarinske proizvode bez plaćanja trošarine.

NAPOMENA: proizvođači piva, vina, etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem koji za komercijalne svrhe proizvode pivo, vino, etilni alkohol, među-proizvode i ostala pića dobivena vrenjem mogu se izuzeti od uvjeta što su propisani za trošarinska skladišta i poslovati izvan sustava odgode plaćanja trošarine.

Male nezavisne pivovare

Mala nezavisna pivovara je pivovara s godišnjom proizvodnjom piva do 125.000 hektolitara koja ispunjava sljedeće uvjete:

1. pravno i ekonomski je neovisna od bilo koje druge pivovare,
2. koristi proizvodne (nadzemni i podzemni prostori) i skladišne prostore fizički odvojene od prostora bilo koje druge pivovare u kojoj se proizvodi pivo, i
3. ne proizvodi pivo prema licenci.

I Godišnja proizvodnja piva podrazumijeva količinu piva koje je proizvedeno u kalendar-skoj godini koja prethodi godini podnošenja zahtjeva za odobrenje.

I Ako dvije ili više malih pivovara surađuju i njihova godišnja proizvodnja zajedno ne prelazi 125.000 hektolitara te se pivovare mogu smatrati jednom malom nezavisnom pivovarom.

Mala nezavisna pivovara dužna je prije početka rada ishoditi odobrenje carinskog ureda nadležnog prema sjedištu, odnosno prebivalištu, za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare. Odobrenje se izdaje i primjenjuje za razdoblje kalendarske godine na temelju zahtjeva koji se podnosi najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za tekuću kalendarsku godinu, a na temelju podataka o proizvodnji u prethodnoj kalendarskoj godini.

I Ako tijekom tekuće kalendarske godine trošarinski obveznik proizvođač piva namjerava proizvesti količinu piva veću od odobrene količine mora najkasnije 8 dana prije početka te proizvodnje podnijeti nadležnom carinskom uredu zahtjev za izmjenom odobrenja.

I Mala nezavisna pivovara obračunava i plaća sniženu stopu trošarine propisanu člankom 66. b Zakona o trošarinama. Postupovne odredbe kojima se uređuju prava i obveze male nezavisne pivovare propisane su člancima 77. do 84. Pravilnika o trošarinama.

Mali proizvođači vina i mali proizvođači jakog alkoholnog pića

Mali proizvođači vina i mali proizvođači jakog alkoholnog pića

Mali proizvođač vina je osoba koja u komercijalne svrhe proizvodi ne više od 1000 hl vina godišnje. On mora najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu ili prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika.

I Mali proizvođači vina oslobođeni su uvjeta propisanih u odnosu na kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine i uvjeta rada trošarinskih skladišta.

Malim proizvođačem jakog alkoholnog pića smatra se fizička osoba vlasnik ili korisnik poljoprivrednog zemljišta i vlasnik stvari za proizvodnju jakog alkoholnog pića koji jako alkoholno piće proizvodi za vlastite potrebe, i to u količini koja ne prelazi 20 litara čistog alkohola godišnje po kućanstvu (primjerice 50 litara rakije jakosti 40 % vol.). Njemu nije dozvoljena prodaja jakog alkoholnog pića.

- i** Jakim alkoholnim pićima smatraju se proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2208.
- i** Mali proizvođač jakog alkoholnog pića plaća trošarinu ovisno o zapremnini kotla. Trošarina za svaki kotao zapremnine do uključivo 100 litara iznosi 100,00 kuna, a za kotao zapremnine veće od 100 litara iznosi 200,00 kuna.
- i** Mali proizvođač jakog alkoholnog pića je obveznik plaćanja trošarine ako proizvode više od 20 litara čistog alkohola godišnje po domaćinstvu, i na tu više proizvedenu količinu dužan je obračunavati i plaćati trošarinu.
- i** Ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića – vlasnik kotla najkasnije do 30. lipnja tekuće godine obavijesti nadležni carinski ured da kotao nije u uporabi i zatraži da se zapečati u sljedećim poreznim razdobljima ne nastaje trošarinska obveza dok je kotao zapečaćen. Za godinu u kojoj nadležni carinski ured skine pečat ili utvrdi da je pečat bio skinut bez suglasnosti nadležnog carinskog ureda nastaje trošarinska obveza kao što je prethodno opisano.
- i** Trošarinska obveza ne nastaje za porezno razdoblje ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića koji nije vlasnik kotla nego isti ima u uporabi neće proizvoditi, a najkasnije do 30. lipnja tekuće godine o tome obavijesti nadležni carinski ured.
- i** Pečaćenje i skidanje pečata s kotla obavlja nadležni carinski ured na zahtjev i trošak malog proizvođača jakog alkoholnog pića.
- i** Mali proizvođač jakog alkoholnog pića oslobađa se uvjeta propisanih odredbama o radu trošarinskih skladišta.

Carinska uprava može rješenjem trošarinskom obvezniku privremeno zabraniti daljnje obavljanje djelatnosti između ostaloga i ako:

1. ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog ili trošarinskog nadzora,
2. obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje trošarinskih proizvoda na području Republike Hrvatske bez upisa u registar trošarinskih obveznika,
3. ne obračunava, netočno obračunava ili ne uplaćuje trošarinu,
4. ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, otpremljenim, isporučnim i prodanim trošarinskim proizvodima,
5. ne vodi propisane evidencije ili ne dostavlja propisana izvješća,
6. ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o trošarinskoj obvezi za uplatu te o uplaćenju trošarine, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

- i** Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

Prodaja trošarinskih proizvoda na tržnicama, mjestima na kojima se može prigodno trgovati i na drugim otvorenim mjestima:

Trošarinskim obveznicima i svim drugim pravnim i fizičkim osobama dozvoljena je prodaja trošarinskih proizvoda na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe, manifestacije i slično) te na drugim mjestima, samo ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na

obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa, kao i uvjeti propisani posebnim propisima koji se na bilo koji način odnose na trošarinske proizvode.

- i** Fizičke i pravne osobe koje upravljaju poslovanjem tržnica, trgovačkih centara te koje organiziraju prigodno trgovanje, kao i nadležna tijela jedinica lokalne samouprave obvezni su osigurati da se na tržnicama, prostoru trgovačkih centara i mjestima prigodne prodaje u svemu poštuju odredbe ovoga Zakona te su obvezni onemogućiti njegovo kršenje.

OSLOBOĐENI KORISNIK TROŠARINSKIH PROIZVODA

- i** Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda je pravna ili fizička osoba koja je dobila odobrenje nadležnog carinskog ureda da može u okviru svoje registrirane djelatnosti nabavljati trošarinske proizvode bez plaćanja trošarine.

Oslobođeni korisnik može u okviru svoje registrirane djelatnosti nabavljati alkohol i alkoholna pića bez plaćanja trošarine za sljedeće namjene:

1. u proizvodnji i preradi neprehrambenih proizvoda, pod uvjetom da je etilni alkohol djelomično denaturiran,
2. za proizvodnju lijekova definiranih Direktivom 2001/83/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 6. studenoga 2001. o Zakoniku Zajednice koji se odnosi na lijekove za ljudsku uporabu (SL L 311, 28. 11. 2001., str. 67.),
3. za proizvodnju octa iz tarifne oznake KN 2209,
4. u proizvodnji neposredno ili kao sastojak nekog poluproizvoda za proizvodnju prehrambenih proizvoda, punjenih ili u drugom obliku, pod uvjetom da sadržaj alkohola nije veći od 8,5 litara čistog alkohola na 100 kg proizvoda za čokoladu te 5 litara čistoga alkohola na 100 kg proizvoda za druge proizvode,
5. za proizvodnju aroma za pripremu prehrambenih proizvoda i bezalkoholnih pića kojima volumni udjel alkohola nije veći od 1,2% vol.,
6. kad se koristi u proizvodnim procesima pod uvjetom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
7. kad se koristi za konzerviranje preparata i pulpiranje voća,

- i** Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda mora:
 1. voditi evidenciju o nabavi, proizvodnji i potrošnji trošarinskih proizvoda prema kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, tarifnoj oznaci iz Kombinirane nomenklature, količini te na zahtjev carinskom uredu dostaviti izvješće o stanju zaliha trošarinskih proizvoda koje je nabavio bez plaćanja trošarine,
 2. obavijestiti carinski ured o svim izmjenama podataka navedenim u odobrenju,
 3. osigurati uvjete za nesmetano obavljanje nadzora.

PRIJAVA DJELATNOSTI I REGISTRACIJA TROŠARINSKIH OBVEZNIKA

Svaka pravna ili fizička osoba koja posluje s trošarinskim proizvodima mora carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika, i to najkasnije 8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju. Te su osobe također obvezne u roku 8 dana od dana nastanka promjene, odnosno od dana saznanja za izvr-

šenu promjenu, nadležnom carinskom uredu prijaviti svaku izmjenu podataka navedenu prilikom prijave za upis u registar trošarinskih obveznika, kao i prestanak djelatnosti zbog koje su upisani u registar trošarinskih obveznika.

Prijavu u registar trošarinskih obveznika podnosi se korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine (pristup na Internet stranicama Carinske uprave <https://e-carina.carina.hr/etrosarine>).

- i** Obveza podnošenja trošarinskih obrazaca (pa tako i Obrasca PUR – Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika) uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (sustava *e-Trošarine*) ne primjenjuje se na male proizvođače vina iz članka 67. i male proizvođače jakih alkoholnih pića iz članka 68. Zakona o trošarinama.
- i** Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika ne odnosi se na osobe koje nabavljaju proizvode puštene u potrošnju u RH (s plaćenom trošarinom) i dalje ih prodaju na teritoriju RH, odnosno otpremaju u drugu državu članicu ili u izvoz. Ako trošarinski obveznik prestane obavljati djelatnost nadležni carinski ured na zahtjev trošarinskog obveznika ili po službenoj dužnosti briše trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika.

TROŠARINSKO SKLADIŠTE

Primanje, proizvodnja, prerada (obrada), skladištenje, izvođenje drugih radnji i otpremanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine može se obavljati samo u trošarinskom skladištu za čije je poslovanje nadležni carinski ured izdao odobrenje ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano.

- Trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište donosi carinski ured nadležan prema sjedištu, sjedištu podružnice, odnosno prebivalištu pravne ili fizičke osobe u Republici Hrvatskoj koja ispunjava sljedeće uvjete:
 1. obavlja djelatnost u vezi s trošarinskim proizvodima, u skladu s propisanim uvjetima i ima sjedište, podružnicu, odnosno prebivalište u Republici Hrvatskoj,
 2. pravodobno i u cijelosti podmiruje trošarinske, porezne i carinske obveze,
 3. nije teže kršila ili nije ponavljala kršenja odredbi trošarinskih, poreznih ili carinskih propisa,
 4. prije izdavanja odobrenja položi instrument osiguranja plaćanja trošarine,
 5. vodi evidencije o robi koja se nalazi u trošarinskom skladištu i kretanju trošarinskih proizvoda,
 6. ispunjava uvjete za elektroničku razmjenu podataka o kretanju trošarinskih proizvoda.

- i** Trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište izdaje nadležni carinski ured temeljem pisanog zahtjeva pravne ili fizičke osobe koja želi poslovati u sustavu odgode plaćanja trošarine bez prava prijenosa na drugu osobu.

- Za otvaranje svakog sljedećeg trošarinskog skladišta ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta podnosi novi zahtjev.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta mora:

1. poduzimati sve potrebne radnje kojima se osigurava čuvanje trošarinskih proizvoda u trošarinskom skladištu, nadzirati sve postupke, uključujući otpremu i primitak trošarinskih proizvoda; utvrditi i prijaviti nadležnom carinskom uredu svaki gubitak ili manjak trošarinskih proizvoda; provjeravati postoji li bilo kakva nepravilnost u poslovanju trošarinskog skladišta;
2. osigurati uvjete za nesmetano obavljanje nadzora;
3. voditi evidenciju zaliha trošarinskih proizvoda po kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci iz Kombinirane nomenklature, evidenciju o proizvedenim količinama trošarinskih proizvoda, evidenciju kretanja trošarinskih proizvoda za svako trošarinsko skladište te nadležnom carinskom uredu dostavljati dnevni obračun trošarine i mjesečno izvješće;
4. po završetku kretanja unijeti u svoje trošarinsko skladište i upisati u evidenciju sve trošarinske proizvode koji su primljeni u sustavu odgode plaćanja trošarine;
5. obavijestiti nadležni carinski ured o svim izmjenama podataka navedenim u trošarinskom odobrenju;
6. zatražiti od carinskog ureda izmjenu trošarinskog odobrenja u slučaju statulsne promjene.

🏠 Ako carinski ured utvrdi da ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ne izvršava ili nije izvršio propisane obveze odredit će rok u kojem se utvrđene nepravilnosti moraju otkloniti te ovisno o okolnostima poduzeti i druge radnje sukladno odredbama Zakona o trošarinama.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta obavezan je za namirenje mogućeg trošarinskog duga za trošarinske proizvode koji se nalaze u sustavu odgode plaćanja trošarine Carinskoj upravi položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine. Iznimno, umjesto ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji otprema trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu instrument osiguranja plaćanja trošarine mogu položiti prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, primaatelj ili solidarno dvije ili više tih osoba uz ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta. Carinska uprava utvrđuje visinu iznosa instrumenta osiguranja plaćanja trošarine za trošarinske proizvode koji se otpremaju iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine.

- i** Polaganje instrumenta osiguranja plaćanja trošarine obvezno je za otpremanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, a za proizvodnju i skladištenje na zahtjev Carinske uprave.
- i** Osiguranje plaćanja trošarine nije potrebno za trošarinske proizvode za koje je visina trošarine nula kuna, a koji se proizvode, skladište te kreću u sustavu odgode na teritoriju Republike Hrvatske.

U slučaju prestanka važenja trošarinskog odobrenja instrument osiguranja plaćanja trošarine može se osloboditi, odnosno otpustiti samo nakon što je trošarina za trošarinske proizvode na zalih i proizvode za koje je obveza plaćanja nastala prije prestanka važenja trošarinskog odobrenja plaćena, odnosno kada obveza plaćanja trošarine prema osnovi kretanja robe u sustavu odgode više ne može nastati.

i Trošarinsko odobrenje prestaje važiti:

1. kada ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta – fizička osoba umre,
2. prestankom pravne osobe,
3. vraćanjem trošarinskog odobrenja carinskom uredu,
4. kada carinski ured ukine trošarinsko odobrenje.

Carinski ured ukida trošarinsko odobrenje osobito: ako ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta prestane ispunjavati uvjete navedene u trošarinskom odobrenju; ako ne osigurava odgovarajući sustav nadzora nad stanjem zaliha i ako ne sastavlja popise u rokovima određenim u trošarinskom odobrenju; ako ne dostavi odgovarajući instrument osiguranja plaćanja trošarine ili ako ga ne dostavi u iznosu koji može osigurati plaćanje trošarinskog duga; ako prestanu postojati razlozi i uvjeti na temelju kojih je trošarinsko odobrenje izdano; ako je odobrenje izdano na temelju nepotpunih ili netočnih podataka; ako ne ukloni nepravilnosti u roku koji mu je odredio carinski ured; ako sudjeluje u vršenju kažnjivih radnji; ako utaji trošarinu.

i Žalba protiv ukidanja trošarinskog odobrenja ne odgađa izvršenje odluke. Carinski ured može do odluke o žalbi odgovoriti ukidanje trošarinskog odobrenja ako ocijeni da će žalba biti usvojena.

PREDMET OPOREZIVANJA

Predmet oporezivanja trošarinama su trošarinski proizvodi – alkohol i alkoholna pića, koji su proizvedeni u Republici Hrvatskoj, uneseni iz druge države članice Europske unije u Republiku Hrvatsku ili uvezeni iz treće države u Republiku Hrvatsku, te pušteni u potrošnju.

i Puštanje u potrošnju znači:

- otpuštanje trošarinskih proizvoda, uključujući i nezakonito otpuštanje, od sustava odgode plaćanja trošarine,
- držanje trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode plaćanja trošarine za koje trošarina nije obračunata sukladno odredbama Zakona o trošarinama,
- proizvodnju trošarinskih proizvoda, uključujući i nezakonitu proizvodnju, izvan sustava odgode plaćanja trošarine,
- uvoz trošarinskih proizvoda, uključujući i nezakoniti uvoz, osim ako se ti proizvodi odmah nakon uvoza stavljaju u sustav odgode plaćanja trošarine.

ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA

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

i Vrste alkohola i alkoholnih pića određeni su tarifnim oznakama kombinirane nomenklature (u daljnjem tekstu: tarifna oznaka KN), volumnim udjelom stvarnoga alkohola i načinom nastanka alkohola u tim proizvodima (destilacijom, vrenjem ili dodavanjem alkohola).

i Volumni udio stvarnoga alkohola je volumni postotak alkohola mjereno pri temperaturi od 20 Celzijevih stupnjeva, a označava se oznakom „% vol“.

Pivom se smatra:

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

Vinom se smatraju mirna i pjenušava vina

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

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

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

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

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

1. ostala mirna pića koja se dobivaju vrenjem, osim piva i vina, i
2. ostala pjenušava pića koja se dobivaju vrenjem, osim piva i vina.

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

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

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

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

Međuproizvodima se smatraju svi proizvodi s volumnim udjelom stvarnog alkohola većim od 1,2% vol, ali ne većim od 22 % vol obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2204, 2205 i 2206, a koji nisu gore navedeni (primjerice: cherry, wermouth, port, prošek).

Etilnim alkoholom smatraju se:

1. svi proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2207 (etilni alkohol i denaturirani alkohol) i 2208 (rakije, konjak, vinjak, viski, rum, votka, liker i drugo),

s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol., neovisno o tome jesu li ti proizvodi sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombimirane nomenklature,

2. proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2204, 2205 i 2206 s volumnim udjelom alkohola većim od 22% vol,
3. proizvodi koji sadrže alkohol za piće, bez obzira je li u otopini ili ne.

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

Alkohol se može denaturirati samo u trošarinskom skladištu proizvođača koji je dobio odobrenje nadležnog carinskog ureda i za denaturiranje alkohola.

- i** Trošarinsko skladište u kojem će se denaturirati alkohol mora biti opremljeno opremom koja će osigurati denaturiranje alkohola propisanim sredstvima i na propisani način.
- i** Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač denaturiranog alkohola mora voditi evidenciju o denaturiranju u kojoj mora navesti količinu alkohola i količinu propisanih sredstava koje je koristio za denaturiranje, količinu proizvedenog i otpremljenog denaturiranog alkohola izraženu u litrama čistog alkohola te evidenciju kupaca.

Označavanje, mjerenje i stavljanje u promet alkohola i alkoholnih pića:

Posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske, koja uz tekst »Republika Hrvatska – Ministarstvo financija« ima naznačenu količinsku oznaku i slovnu oznaku serije i broj serije, moraju biti označena ostala pića dobivena vrenjem, osim piva i vina, međuproizvoda i etilnog alkohola u pakiranju od 0,25 do 5,00 litara, te osim proizvoda obuhvaćenih tarifnom oznakom KN 2207 (etilni alkohol i denaturirani alkohol) i proizvoda definiranih Zakonom o vinu koji se:

- proizvode ili unose ili uvoze i puštaju u potrošnju u Republici Hrvatskoj,
- otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij Europske unije ili otpremaju u drugu državu članicu, ili
- prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije te putnicima na pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predodženu ukrajne karte.

- i** Nabrojani proizvodi mogu se stavljanje u promet samo u bocama ili drugoj prikladnoj ambalaži u skladu s posebnim propisima koji reguliraju njihovo stavljanje u promet. Zahtjev za tiskanje posebnih markica trošarinski obveznici podnose nadležnom carinskom uredu. Posebna markica mora biti nalijepljena preko čepa na boci tako da se markica pri otvaranju ošteti.
- i** Nabrojani proizvodi što se otpremaju do mjesta na kojem alkohol i alkoholna pića napuštaju teritorij Republike Hrvatske ili se otpremaju u drugu državu članicu iznimno mogu biti obilježeni oznakom koju zahtijeva država uvoznica ili druga država članica, odnosno bez oznake, što pošiljatelj mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom.

Iznimno, svi proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2207 i 2208 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol. koji su sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombimirane nomenklature ne moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Novlaštena izrada markica, njihovo neovlašteno tiskanje i posjedovanje te stavljanje u promet smatra se protuzakonitima, kao i namjerno oštećivanje markica Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Postrojenja za proizvodnju i spremanje alkohola i alkoholnih pića:

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

Nadležni carinski ured osim dodatnog plombiranja mjernih instrumenata plombira i prateće cjevovode, armature, komandne razvodne ormariće, osigurače koji su u vezi s mjerenjem količine proizvedenog alkohola i alkoholnog pića. Popravak, izmjena i druge radnje koje zahtijevaju skidanje plombe koje je stavio carinski ured ne mogu se obaviti a da se o tome prethodno ne obavijesti nadležni carinski ured.

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

- i** Primjerak zapisnika uručuje se trošarinskom obvezniku, a izvornik se pohranjuje kod nadležnog carinskog ureda.
- i** Prodavatelji (proizvođači, uvoznici i trgovci) uređaja za proizvodnju alkohola odnosno alkoholnih pića obvezni su o kupcima, krajnjim potrošačima tih uređaja izvijestiti nadležni carinski ured prema sjedištu ili prebivalištu kupca i dostaviti mu presliku računa o prodaji.
- i** Krajnjim potrošačima smatraju se pravne i fizičke osobe koje nabavljaju uređaje za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića, ali ne za daljnju prodaju.

OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA TROŠARINE

Trošarina se ne plaća na trošarinske proizvode:

1. koji su u prodaji na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države ili treće teritorije,
2. koji su u prodaji u izdvojenim prodajnim mjestima carinskih odnosno trošarinskih skladišta u zračnim lukama i pristaništima otvorenim za međunarodni promet putnicima koji putuju u treće države ili treće teritorije, uz predočenje ukrajne karte,
3. koje putnik unese u osobnoj prtljazi iz treće države ili trećeg teritorija za koje je propisano oslobođenje od plaćanja carine u skladu s carinskim propisima,
4. koje fizička osoba iz treće države ili iz trećih teritorija u malim pošiljkama koje nisu komercijalne naravi besplatno šalje fizičkoj osobi u Republici Hrvatskoj, a za koje je propisano oslobođenje od plaćanja carine u skladu s carinskim propisima.

Ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj i oslobođeni korisnik oslobođeni su plaćanja trošarine na trošarinske proizvode:

1. što se koriste kao uzorci za analize za probne proizvodnje, odnosno za znanstvene svrhe,
2. što se koriste za kontrolu kvalitete,
3. što se koriste u svrhu trošarinskog nadzora,

4. što su uništeni pod carinskim nadzorom,
5. za utvrđene gubitke ili manjkove trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da su gubici ili manjkovi neodvojivo povezani sa svojstvima proizvoda nastalim tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza i ako su priznati od strane nadležnog carinskog ureda.

Trošarina na alkohol i alkoholna pića ne plaća se:

1. na denaturirani alkohol, pod kojim se smatra etilni alkohol koji je potpuno denaturiran sredstvima za denaturiranje propisanim u Republici Hrvatskoj,
2. na denaturirani alkohol koji se uvozi iz treće države u Republiku Hrvatsku pod uvjetom da je potpuno denaturiran sredstvima za denaturiranje propisanim u Republici Hrvatskoj,
3. na denaturirani alkohol pod kojim se smatra alkohol koji je potpuno denaturiran propisanim sredstvima za denaturiranje u skladu s uvjetima druge države članice, a koji su objavljeni u Uredbi Komisije (EZ) br. 3199/93 od 22. studenoga 1993. o uzajamnom priznavanju postupaka potpunog denaturiranja alkohola radi izuzeća od trošarine (SL L 288, 23. 11. 1993., str. 12.),
4. kad se koristi u proizvodnji i preradi neprehrambenih proizvoda, pod uvjetom da je etilni alkohol djelomično denaturiran,
5. kad se koristi za proizvodnju lijekova definiranih Direktivom 2001/83/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 6. studenoga 2001. o Zakoniku Zajednice koji se odnosi na lijekove za ljudsku uporabu (SL L 311, 28. 11. 2001., str. 67.),
6. kad se koristi za proizvodnju octa iz tarifne oznake KN 2209,
7. kad se koristi u proizvodnji neposredno ili kao sastojak nekog poluproizvoda za proizvodnju prehrambenih proizvoda, punjenih ili u drugom obliku, pod uvjetom da sadržaj alkohola nije veći od 8,5 litara čistog alkohola na 100 kg proizvoda za čokoladu te 5 litara čistoga alkohola na 100 kg proizvoda za druge proizvode,
8. kad se koristi za proizvodnju aroma za pripremu prehrambenih proizvoda i bezalkoholnih pića kojima volumni udjel alkohola nije veći od 1,2% vol.,
9. kad se koristi u proizvodnim procesima pod uvjetom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
10. za konzerviranje preparata i pulpiranje voća,
11. kad se koriste u medicinske svrhe u bolnicama, domovima zdravlja, ljekarnama,
12. kad se koristi za znanstveno-istraživačke ili obrazovne potrebe na fakultetima, institutima i drugim znanstvenim ustanovama koje alkohol koriste za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti,

i Oslobođenje od plaćanja trošarine na alkohol sadržan u proizvodima iz točaka 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. i 12. jednako se primjenjuje pri uvozu iz trećih država, odnosno pri unosu iz druge države članice.

13. na pivo što ga je proizvela fizička osoba pojedinac za vlastitu potrošnju i potrošnju članova njegova kućanstva ili njegovih gostiju, pod uvjetom da se ne radi o prodaji,

14. na vino i ostala pića dobivena vrenjem koje je proizvela fizička osoba pojedinac za vlastitu potrošnju i potrošnju članova njegova kućanstva ili njegovih gostiju, pod uvjetom da se ne radi o prodaji.

i Mali proizvođač jakog alkoholnog pića oslobađa se uvjeta propisanih odredbama o radu trošarinskih skladišta.

TROŠARINSKA OSNOVICA I VISINA TROŠARINE

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

i Mali proizvođači alkoholnog pića obveznici su plaćanja trošarine i smiju za vlastite potrebe proizvoditi jaka alkoholna pića u količini koja ne prelazi 20 litara čistog alkohola. Mali proizvođači alkoholnog pića plaćaju trošarinu godišnje i u paušalnom iznosu ovisno o zapremini kotla. Trošarina za svaki kotao zapremine do uključivo 100 litara je 100,00 kuna, a za kotao zapremine veće od 100,00 litara 200,00 kuna. Ako mali proizvođač jakog alkoholnog pića proizvede jako alkoholno piće u količini većoj od 20 litara čistog alkohola ne smije je prodati, a na razliku u količini proizvedenog jakog alkoholnog pića dužan je obračunati i platiti trošarinu kako je propisana za etilni alkohol.

i Trošarina na pivo koje proizvode **male nezavisne pivovare** i koje se pušta u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske plaća se za 1% volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitrju gotovog proizvoda, i to:

Za godišnju proizvodnju piva u hektolitrjima	Iznos trošarine (u kunama)
≤ 5000	20,00
5001 – 25.000	22,00
25.001 – 75.000	24,00
75.001 – 125.000	26,00

Ako tijekom tekuće kalendarske godine mala nezavisna pivovara proizvede količinu piva veću od odobrene količine ukinut će se odobrenje nadležnog carinskog ureda za poslovanje u statusu male nezavisne pivovare, a na razliku od odobrene količine do stvarno proizvedene količine piva obračunava se trošarina u iznosu od 40,00 kn za svaki postotak volumnog udjela stvarnog alkohola sadržanoga u jednom hektolitrju gotovog proizvoda.

Označavanje alkoholnih pića markicama:

Ostala pića dobivena vrenjem, međuproizvodi i etilni alkohol u pakiranju od 0,25 do 5,00 litara što su proizvedena ili unesena ili uvezena i puštena u potrošnju u RH što se otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU, što se otpremaju u drugu državu članicu, te što se prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije, te putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte, moraju biti označeni posebnom markicom (u daljnjem tekstu: markica) Ministarstva financija RH.

- I** Nabrojani proizvodi što ih u komercijalne svrhe proizvode proizvođači etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem i puštenih u potrošnju u RH, a namijenjeni su otpremi u drugu državu članicu ili otpremi do mjesta na kojemu napuštaju teritorij Europske unije, moraju se označavati markicama Ministarstva financija RH.
- I** Ostala pića dobivena vrenjem, međuproizvodi i etilni alkohol (u pakiranju od 0,25 do 5,00 litara) moraju biti označena markicama koje ispred količinske oznake i broja serije imaju otisnute sljedeće slovne oznake serije:
 - »D« – za sve proizvode koji se proizvode i puštaju u potrošnju na teritoriju RH, u trenutku puštanja u potrošnju u RH,
 - »U« – za sve proizvode uvezene i/ili unesene i puštene u potrošnju u RH, u trenutku puštanja u potrošnju u RH,
 - »E« – za sve proizvode što se izvoze i/ili iznose iz RH, u trenutku otpreme u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU,
 - »P« – proizvodi što se proizvode u RH, a namijenjeni su za pokusnu (probnu) proizvodnju, odnosno probno označavanje.

Nabrojani proizvodi što su ih za komercijalne svrhe proizveli proizvođači etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem i pušteni su u potrošnju u RH, a namijenjeni su otpremi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji ih prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij, ne moraju biti označeni markicom Ministarstva financija RH.

Registrirani primatelj i povremeno registrirani primatelj mogu etilni alkohol, međuproizvode i ostala pića dobivena vrenjem označiti markicom Ministarstva financija RH u mjestu primitka trošarinskih proizvoda navedenom u odobrenju za registriranog primatelja, odnosno odobrenju za povremeno registriranog primatelja.

Kad se ti proizvodi otpremaju iz jednog u drugo trošarinsko skladište radi prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij uz predočenje ukrajne karte, ne moraju biti označeni markicom Ministarstva financija RH.

- I** Markicom Ministarstva financija RH ne moraju biti označeni niti:
 1. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2207,
 2. proizvodi definirani Zakonom o vinu,
 3. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2207 i 2208 s volumnim udjelom alkohola većim od 1,2% vol. koji su sastavni dio nekog proizvoda razvrstanog u drugo poglavlje Kombinirane nomenklature carinske tarife.

Proizvodi što se otpremaju u drugu državu članicu, ili do mjesta na kojem napuštaju teritorij EU, moraju biti označeni markicama slovne oznake »E«. Iznimno, ti proizvodi mogu biti označeni oznakom koju zahtjeva država uvoznica, ili druga država članica,

odnosno mogu biti bez oznake, što pošiljatelj mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica, ili drugim odgovarajućim dokumentom.

NASTANAK OBVEZE OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA TROŠARINE

Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine u redovitom postupku:

A) Obveza obračunavanja trošarine nastaje puštanjem trošarinskih proizvoda u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano:

1. u trenutku otpuštanja trošarinskih proizvoda iz sustava odgode plaćanja trošarine, što podrazumijeva potrošnju trošarinskih proizvoda za vlastite potrebe unutar trošarinskog skladišta, kad registrirani primatelj primi trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine, otpremu trošarinskih proizvoda iz trošarinskog skladišta osobi koja nije ovlaštena primiti trošarinske proizvode u sustavu odgode, zaprimanje trošarinskih proizvoda u mjesto direktne isporuke, te u slučaju prekida kretanja,
2. u trenutku proizvodnje trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode, izuzev kod duhanskih prerađevina i energenata,
3. držanjem trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode plaćanja trošarine za koje trošarina nije obračunata i plaćena sukladno odredbama Zakona o trošarinama,
4. kad se utvrdi gubitak ili manjak trošarinskih proizvoda koji se dogodio na teritoriju Republike Hrvatske ili koji je otkriven na teritoriju Republike Hrvatske, a za koji nije moguće utvrditi gdje se dogodio,

i Puštanjem u potrošnju ne smatra se potpuno uništenje ili nepovratni gubitak trošarinskih proizvoda nastao za vrijeme odgode plaćanja trošarine:

- za koji se dokaže da se može pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili, odnosno da je neodvojivo povezan sa svojstvima proizvoda nastao tijekom proizvodnje, skladištenja i prijevoza trošarinskih proizvoda, ili
- koji je potvrđen od strane nadležnog tijela države članice.

Proizvodi se smatraju potpuno uništenim ili nepovratno izgubljenim kada ih više nije moguće koristiti kao trošarinske proizvode.

5. na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje s trošarinskim proizvodima.

B) Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku kad primatelj u Republici Hrvatskoj radi obavljanja djelatnosti primi trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici

C) Obveza obračunavanja trošarine nastaje u trenutku kad trošarinski proizvodi stignu na teritorij Republike Hrvatske kod prodaje na daljinu

Za trošarinske proizvode već puštene u potrošnju u drugoj državi članici koje u Republiku Hrvatsku unosi fizička osoba i ista ih sama prevozi za osobne potrebe u Republici Hrvatskoj ne nastaje obveza plaćanja trošarine. Smatra se da uneseni trošarinski proizvodi nisu namijenjeni za komercijalne svrhe ako njihove količine ne prelaze 10 litara jakog alkoholnog pića, 20 litara međuproizvoda, 90 litara vina, uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina i 110 litara piva.

D) Pri uvozu trošarinskih proizvoda na teritorij Republike Hrvatske obveza obračunavanja trošarine nastaje danom nastanka carinskog duga u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga, osim u slučajevima kada je obračunavanje trošarine odgođeno

E) Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kad:

1. nadležni carinski ured proda ili ustupi oduzete trošarinske proizvode, osim kada ih proda ili ustupi ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta, odnosno oslobođenom korisniku,
2. su trošarinski proizvodi u postupku spajanja gospodarskih subjekata pušteni u potrošnju, osim kada je kupac ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik,
3. se završi postupak spajanja gospodarskih subjekata i kada su trošarinski proizvodi otpremljeni novonastalom subjektu, osim kada je novonastali subjekt ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik, ali najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar,
4. su trošarinski proizvodi u postupku stečaja pušteni u potrošnju ili otpremljeni vjerovniku, osim kada je vjerovnik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik.

F) Obveza obračuna i plaćanja trošarine kod nepravilnosti

Obveza obračunavanja i plaćanja trošarine nastaje i kada se utvrdi da su trošarinski proizvodi:

1. nezakonito proizvedeni, otpremljeni, primljeni, uvezeni, uneseni, kupljeni, prodani, držani, prevezeni, uporabljeni ili potrošeni, odnosno nezakonito pušteni u potrošnju,
2. otpremljeni ili korišteni od strane oslobođenog korisnika u svrhe za koje nije dobio odobrenje.

i Za trošarinske proizvode za koje pošiljatelj nije primio potvrdu primitka carinski ured nadležan prema sjedištu pošiljatelja utvrđuje obvezu obračunavanja i plaćanja trošarine.

OBVEZNIK OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA TROŠARINE

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

U slučaju prestanka važenja trošarinskog odobrenja, osim u slučajevima stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, za trošarinske proizvode koji su na zalihima ovlašten držatelj trošarinskog skladišta dostavlja dnevni obračun trošarine i mjesečno izvješće te trošarinu mora platiti u roku 30 dana, računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

i U slučaju stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata za trošarinske proizvode koji su na zalihima u skladištima na dan završetka postupka trošarina se plaća u roku od 30 dana od završetka postupka, odnosno otpreme vjerovniku.

U slučaju prestanka važenja odobrenja oslobođenog korisnika, osim u slučajevima stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata, za trošarinske proizvode koji su na zalihima u pogonu oslobođenog korisnika, oslobođeni korisnik trošarinu mora platiti u roku 30 dana računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

Trošarinski obveznik mora obračunatu trošarinu iskazati u dnevnom obračunu trošarine koji dostavlja dva puta mjesečno carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu, i to za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu do 20. dana u istom mjesecu, a za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu do 8. dana sljedećeg mjeseca. Obračunatu trošarinu mora platiti u roku 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine, osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano.

Mali proizvođač jakog alkoholnog pića dužan je trošarinu obračunavati tijekom obračunskog razdoblja (od 1. siječnja do 31. prosinca) i platiti je do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu.

Pri uvozu trošarinskih proizvoda trošarina se plaća u skladu s carinskim propisima, osim kada se plaćanje trošarine odgađa ili je drukčije propisano.

- I** Trošarinski obveznik uvoznik trošarinskih proizvoda podnosi samo mjesečno izvješće, i to za mjesec kada je ostvario uvoz.

SUSTAV ODGODE PLAĆANJA TROŠARINE

Plaćanje trošarine se odgađa ako se trošarinski proizvodi primaju, proizvode i/ili skladište u trošarinskom skladištu, ako se smještaju u pogon oslobođenog korisnika i koriste u svrhe za koje je dobio odobrenje, ili se u sustavu odgode otpremaju u skladu s uvjetima propisanim Zakonom o trošarinama.

Plaćanje trošarine odgađa se za trošarinske proizvode uvezene u skladu s carinskim propisima ako se proizvodi neposredno nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodni promet smještaju u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenoga korisnika, ili su poslani osobi u drugoj državi članici koja u skladu sa zakonodavstvom te države članice smije primati trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

- I** Na trošarinske proizvode koji su u carinskom postupku s odgodom ne primjenjuju se opći uvjeti rada trošarinskih skladišta i odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine:

- I** Odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH kao i između RH i drugih država članica primjenjuju se i za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine čija je visina trošarine nula kuna.
- I** Odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH kao i između RH i drugih država članica primjenjuju se i za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine čija je visina trošarine nula kuna.
- I** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine započinje kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta i kad ih otprema registrirani pošiljatelj odmah nakon puštanja u slobodan promet prema članku 79. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92.
- I** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine završava kada primatelj primi trošarinske proizvode i kada trošarinski proizvodi napuste teritorij Europske unije.
- I** Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice primatelju mora biti popraćeno e-TD-om i potvrdom o oslobođenju od plaćanja trošarine koju propisuje europsko zakonodavstvo. Ako pošiljatelj otprema trošarin-

ske proizvode iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba prema odredbama Zakona o trošarinama može ih otpremiti u sustavu odgode plaćanja trošarine samo uz e-TD i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine koju izdaje država članica u koju se trošarinski proizvodi otpremaju.

1. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju Republike Hrvatske (kretanje koje je započelo i završilo u Republici Hrvatskoj)

Trošarinski proizvodi kreću se u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH kad se:

1. otpremaju iz jednog trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište,
2. otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda,
3. otpremaju iz trošarinskog skladišta u mjesto na teritoriju RH na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije,
4. nakon završetka carinskoga postupka puštanja robe u slobodan promet unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika,
5. otpremaju iz trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište preko teritorija druge države članice,
6. otpremaju iz trošarinskog skladišta u drugo trošarinsko skladište preko teritorija treće države ili trećeg teritorija.

2. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se odvija između Republike Hrvatske i drugih država članica

Trošarinski proizvodi kreću se u sustavu odgode plaćanja trošarine između RH i drugih država članica, uključujući i kretanja preko trećih država ili trećih teritorija:

1. kad se otpremaju iz trošarinskog skladišta u RH u drugu državu članicu:
 - 1.1 u trošarinsko skladište,
 - 1.2 do mjesta na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije,
 - 1.3 registriranom primatelju, i
 - 1.4 primateljima iz članka 29. Zakona o trošarinama (osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba iz članka 29. stavka 1. Zakona o trošarinama)
2. kad se otpremaju od mjesta uvoza u RH na mjesto odredišta iz točke 1. od strane registriranog pošiljatelja,

I Mjestom uvoza smatra se mjesto gdje su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet prema članku 79. Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92.

3. kad ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, povremeno registrirani primatelj, osobe iz članka 29. Zakona o trošarinama i nadležni izlazni carinski ured (mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije) u Republici Hrvatskoj primaju trošarinske proizvode od osobe iz druge države članice koja u skladu sa zakonodavstvom te države može otpremiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine,

4. kad se kretanje u sustavu odgode plaćanja trošarine između drugih država članica obavlja preko teritorija Republike Hrvatske.

Trošarinski dokument:

1. Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je samo uz elektronički trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: e-TD) u Sustavu kontrole kretanja trošarinskih proizvoda (EMCS sustav – *engl.* Excise Movement and Control System) kojim se dokazuje da se navedene vrste i količine trošarinskih proizvoda kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine, osim ako Zakonom o trošarinama ili nekim drugim propisom nije drukčije propisano.
2. Uz papirnati prateći trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: PTD) dozvoljeno je kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske ako se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda.

I Iznimno od odredbi točke 1. i 2., ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet trošarinski proizvodi odmah unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dozvoljeno je uz primjerak papirnatego ispisa carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjenom podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet. Primateelj potvrđuje primitak trošarinskih proizvoda ovjerom carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjenom podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet, koji vraća nadležnom carinskom uredu u kojem je obavljeno uvozno carinjenje u roku od pet dana od dana unosa u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika.

1. Kretanje na teritoriju Republike Hrvatske

a) e-TD – elektronički trošarinski dokument:

Pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta podnosi nacrt e-TD-a Carinskoj upravi koristeći računalni sustav najranije 7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme.

- I** Pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta mora osigurati tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dokumenti prate trošarinske proizvode i prema potrebi moraju se predočiti nadležnim tijelima.
- I** Pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta može otkazati e-TD koristeći računalni sustav sve dok trošarinski proizvodi nisu otpremljeni iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o otkazivanju i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.
- I** Pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta može tijekom kretanja u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći računalni sustav izmijeniti mjesto odredišta i navesti novo koje može biti drugo trošarinsko skladište ili mjesto na teritoriju Republike Hrvatske na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije prilikom izvoza. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.

Primatelj (ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta) trošarinskih proizvoda odmah šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Carinska uprava – izvozni carinski ured potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, temeljem potvrde o izvozu koja je izrađena na osnovi ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda, kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93 od 2. srpnja 1993. o utvrđivanju odredaba za provedbu Uredbe Vijeća (EEZ) br. 2913/92 o Carinskom zakoniku Zajednice (SL L 253, 11. 10. 1993., str. 1.) (u daljnjem tekstu: Uredba Komisije (EEZ) br. 2454/93) te je proslijeđuje pošiljatelju – ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta.

i Odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda ne primjenjuju se na trošarinske proizvode koji su obuhvaćeni carinskim sustavom odgode i postupanja.

b) *PTD – papirnatu trošarinski dokument*

Pri kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda, ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta podnosi PTD na propisanom obrascu u četiri primjerka.

Primatelj trošarinskih proizvoda mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda pošiljatelju ovjerom PTD-a koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije u roku 5 dana od dana primitka trošarinskih proizvoda. Pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležni carinski ured najkasnije deseti dan nakon otpreme, koji će utvrditi je li nastala obveza obračunavanja trošarine.

2. *E-kretanje između Republike Hrvatske i druge države članice*

Pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj podnosi nacrt e-TD-a računalnom sustavu Carinske uprave i potvrdu o oslobođenju od plaćanja trošarine kad je primatelj osoba iz članka 29. Zakona o trošarinama u drugoj državi članici najranije 7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme.

i Izuzetno, najkasnije na dan otpreme kad je u drugoj državi članici primatelj diplomatsko i konzularno predstavništvo i posebnih akreditiranih misija, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici, osoblje diplomatskih i konzularnih predstavništava i posebnih akreditiranih misija, međunarodne organizacija kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku, osoblje međunarodnih organizacija kad je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku, oružane snage države članice NATO saveza i potrebe njihova pratećeg civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih kantina i restorana.

Pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj mora osigurati tiskanu inačicu e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dokumenti prate trošarinske proizvode i prema potrebi moraju se predočiti nadležnim tijelima.

Kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz druge države članice primatelju iz članka 29. stavka 1. Zakona o trošarinama mora biti popraćeno e-TD-om i potvrdom o oslobodenju koju propisuje europsko zakonodavstvo.

👉 Ako pošiljatelj otprema trošarinske proizvode iz Republike Hrvatske u drugu državu članicu osobama čiji je položaj prema zakonodavstvu te države članice usporediv s položajem osoba iz članka 29. stavka 1. Zakona o trošarinama može ih otpremiti u sustavu odgode plaćanja trošarine samo uz e-TD i potvrdu o oslobodenju od plaćanja trošarine koju izdaje država članica u koju se trošarinski proizvodi otpremaju.

📌 Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj može koristeći računalni sustav otkazati e-TD sve dok trošarinski proizvodi nisu u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremljeni iz trošarinskog skladišta ili ako ih odmah nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet nije otpremio registrirani pošiljatelj. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o otkazivanju i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave, a registrirani pošiljatelj i ispostaviti novi e-TD.

📌 Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj može tijekom kretanja u sustavu odgode plaćanja trošarine koristeći računalni sustav izmijeniti mjesto odredišta i navesti novo koje mora biti drugo trošarinsko skladište ili registrirani primatelj u drugoj državi članici ili mjesto na kojem trošarinski proizvodi napuštaju teritorij Europske unije prilikom izvoza ili mjesto direktne isporuke u drugoj državi članici. Pošiljatelj mora ispuniti polja u nacrtu poruke o promjeni odredišta i podnijeti je računalnom sustavu Carinske uprave.

Primatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj trošarinskih proizvoda šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj koji ima odobrenje za primanje trošarinskih proizvoda na mjestu direktne isporuke na teritoriju RH podnosi računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku.

Mjestom direktne isporuke smatra se mjesto različito od lokacije trošarinskog skladišta te mjesta primitka trošarinskih proizvoda određenog odobrenjem za registriranog primatelja.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta i registrirani primatelj moraju nadležnom carinskom uredu dostaviti podatke o mjestima direktne isporuke i njihovim identifikacijskim oznakama.

Mjesto direktne isporuke određuje se trošarinskim odobrenjem za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište i odobrenjem za registriranog primatelja. Odobrenjem se mogu odrediti dodatne mjere nadzora.

Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica

Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u Republici Hrvatskoj, a koji se otpremaju u komercijalne svrhe u drugu državu članicu, dozvoljeno je uz pojednostavnjeni papirnati prateći trošarinski dokument (u daljnjem tekstu: PPTD) propisan Uredbom Komisije (EEZ) br. 3649/92 od 17. prosinca 1992. o pojednostavnjenom popratnom dokumentu za kretanje unutar Zajednice proizvoda podložnih trošarinama koji su

bili pušteni u potrošnju u državi članici otpreme (SL L 369 18. 12. 1992., str. 17.), osim ako Zakonom o trošarinama nije drukčije propisano.

PPTD ispostavlja pošiljatelj na propisanom obrascu u tri primjerka.

- I** Prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu pošiljatelj, odnosno druga osoba koja je obvezna platiti trošarinu u državi članici odredišta, obavezan je osigurati da nadležno tijelo države članice odredišta bude informirano o namjeravanoj isporuci, osigurati plaćanje trošarine, platiti trošarinu u skladu s uvjetima propisanim u državi članici odredišta, te omogućiti nadležnom tijelu odredišne države članice provjeru stvarne isporuke trošarinskih proizvoda primatelju i da je trošarina stvarno i plaćena.
- I** Pošiljatelj koji trošarinske proizvode puštene u potrošnju u RH otprema u drugu državu članicu u komercijalne svrhe dužan je nadležnom carinskom uredu prije otpreme podnijeti Obavijest o namjeravanoj otpremi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH (na obrascu O-OP).

Kad pošiljatelj želi ostvariti povrat plaćene trošarine, obavezan je dostaviti:

1. zahtjev za povrat plaćene trošarine, carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu,
2. treći primjerak PPTD-a ovjeren u skladu s važećim zakonodavstvom države članice odredišta,
3. dokaze iz kojih je vidljivo da je trošarina plaćena u Republici Hrvatskoj, kao i dokument kojim se potvrđuje da je plaćanje trošarine osigurano u državi članici odredišta,
4. sve druge dokaze koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine.

Kad primatelj u Republici Hrvatskoj prima trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici, a nastane obveza obračunavanja trošarine i u Republici Hrvatskoj, pošiljku mora pratiti trošarinski dokument koji pošiljatelj izdaje u skladu s važećim zakonodavstvom države članice otpreme.

Primatelj, odnosno druga osoba koja će biti dužna platiti trošarinu u Republici Hrvatskoj, obvezna je:

1. pisanim putem obavijestiti nadležni carinski ured o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici na Obrascu O-PP, te dostaviti instrument osiguranja plaćanja trošarine prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice,
2. omogućiti nadležnom carinskom uredu provjeru primitka trošarinskih proizvoda i da je trošarina stvarno plaćena.

- I** Primatelj u Republici Hrvatskoj mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom dokumenta koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije 15. dana u mjesecu koji slijedi mjesec u kojem je primio pošiljku iz druge države članice. Prije nego što vrati ovjereni primjerak dokumenta pošiljatelju mora ga dostaviti nadležnom carinskom uredu na ovjeru.

Ako se trošarinski proizvodi koji su pušteni u potrošnju u Republici Hrvatskoj otpremaju iz jednoga mjesta u Republici Hrvatskoj u drugo mjesto u Republici Hrvatskoj, ali preko teritorija druge države članice, pošiljatelj ispostavlja PPTD, a pošiljka se mora kretati prema odgovarajućem planu puta. U tom slučaju:

- pošiljatelj mora, prije nego što pošalje trošarinske proizvode, na obrascu O-OP najaviti isporuku trošarinskih proizvoda nadležnom carinskom uredu u mjestu otpreme,
- primatelj mora potvrditi primitak trošarinskih proizvoda ovjerom trećeg primjerka PPTD-a koji mora vratiti pošiljatelju najkasnije u roku pet dana od dana primitka proizvoda i o tome obavijestiti carinski ured u mjestu odredišta,
- pošiljatelj i primatelj moraju omogućiti nadležnom carinskom uredu provjeru je li primatelj zaista primio trošarinske proizvode.

Umjesto PPTD-a može se koristiti komercijalni dokument, pod uvjetom da sadrži iste podatke kao i PPTD, da vrsta podataka utvrđena brojem odgovara povezanom broju polja u PPTD-u i da sadrži oznaku »Pojednostavljeni prateći dokument (trošarinski proizvodi) za svrhe poreznog nadzora

Kretanje potpuno denaturiranog alkohola između Republike Hrvatske i drugih država članica dozvoljeno je samo uz PPTD.

Prodaja na daljinu


i Prodajom na daljinu smatra se kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u jednoj državi članici te potom kupljenih od osobe u drugoj državi članici koja nije ovlaštena držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj i ne obavlja registriranu djelatnost, a prodavatelj ili netko za njegov račun ih neposredno ili posredno otprema ili prevozi primatelju u drugu državu članicu u kojoj nastaje obveza obračuna trošarine.

Prodavatelj iz Republike Hrvatske koji otprema trošarinske proizvode u drugu državu članicu obavezan je:

1. prije otpreme trošarinskih proizvoda prijaviti se nadležnom carinskom uredu te dostaviti ovjereni dokument nadležnog tijela države članice odredišta kojim se dokazuje da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta, i
2. voditi evidenciju isporuka trošarinskih proizvoda.

i Gore navedeno se na odgovarajući način primjenjuje kad trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici prima osoba u RH, a obveza obračuna trošarine je nastala u RH.

Obveze iz točki 1. i 2. mora ispuniti prodavatelj, ili njegov porezni zastupnik, a može i primatelj ako prodavatelj ne postupa u skladu s propisanim.

 Prodavatelj ili njegov porezni zastupnik na Obrascu O-PP podnose nadležnom carinskom uredu Obavijest o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici.

i Prodavatelj ima pravo na povrat plaćene trošarine u Republici Hrvatskoj ako je on ili njegov porezni zastupnik postupio u skladu s propisanim postupkom.

Zlouporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda

Zlouporabom prava u kretanju trošarinskih proizvoda smatra se svako postupanje osoba koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje trošarinskih proizvoda usmjereno na:

1. prikrivanje stvarne namjere, cilja ili osnove raspolaganja s trošarinskim proizvodima
2. izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja, uključujući i stvaranje uvjeta za izbjegavanje plaćanja trošarine ili drugih javnih davanja.

i Neovisno o točki 1. i 2. smatra se da osobe koje su na bilo koji način izravno ili neizravno uključene u kretanje trošarinskih proizvoda zloupotrebjavaju pravo u kretanju trošarinskih proizvoda ako:

1. sklapaju fiktivne ili prividne pravne poslove u vezi s kretanjem trošarinskih proizvoda ili sudjeluju u sklapanju ili izvršavanju takvih pravnih poslova
2. organiziraju fiktivne isporuke, primitke ili kretanja trošarinskih proizvoda ili izravno ili neizravno sudjeluju u njima
3. zloupotrebjavaju Sustav kontrole kretanja trošarinskih proizvoda za prikazivanje fiktivnih kretanja
4. izravno ili neizravno sudjeluju u krivotvorenju poslovne, prijevozne ili druge dokumentacije u vezi s kretanjem trošarinskih proizvoda ili u korištenju takve krivotvorene dokumentacije
5. neovlašteno ili samovoljno koriste podatke drugih fizičkih ili pravnih osoba radi obavljanja ili stvaranja uvjeta za obavljanje radnji, postupanja i raspolaganja s trošarinskim proizvodima
6. zloupotrebom povjerenja, prijevernim, lažnim ili obmanjujućim radnjama obavljaju radnje, postupanja ili raspolaganja s trošarinskim proizvodima ili stvaraju uvjete za takve radnje, postupanja ili raspolaganja.

Ako je osnova za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja trošarine zlouporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda i ako se s time u vezi utvrdi postojanje fiktivnog ili prividnog pravnog posla ili fiktivne isporuke, primitka ili kretanja trošarinskih proizvoda, tada je osnova za utvrđivanje trošarinske obveze fiktivni ili prividni pravni posao, odnosno fiktivna isporuka, primitak ili kretanje trošarinskih proizvoda. Svaka osoba koja izravno ili neizravno sudjeluje u sklapanju ili izvršavanju takvih pravnih poslova, odnosno isporukama, primitcima ili kretanjima trošarinskih proizvoda odgovara kao jamac plataca za plaćanje nastale trošarinske obveze.

i Svaka osoba za koju iz objektivnih okolnost proizlazi da je znala ili morala znati da svojim radnjama ili propuštanjem poduzimanja dužnih radnji sudjeluje u zlouporabi prava u kretanju trošarinskih proizvoda odgovara kao jamac plataca za plaćanje nastale trošarinske obveze. Ako je osnova za utvrđivanje obveze obračunavanja i plaćanja trošarine zlouporaba prava u kretanju trošarinskih proizvoda, članovi trgovačkih društava i osobe koje vode poslove društva ne mogu se pozvati na to da po zakonu ne odgovaraju za obveze društva i takve osobe za trošarinski dug odgovaraju osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom. Za trošarinski dug osobno, solidarno i neograničeno cijelom svojom imovinom odgovara i osoba koja se koristi drugim osobama koje djeluju kao njegovi povjerenici, tako da se u društvu kao član iskazuje netko drugi, ali to čini po nalogu i uputama te osobe.

POVRAT PLAĆENE TROŠARINE

1. Pravo na povrat trošarine plaćene u Republici Hrvatskoj ima:
 - proizvođač trošarinskih proizvoda koji je trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina upotrijebio za proizvodnju novih trošarinskih proizvoda,
 - izvoznik koji izvozi trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina,
 - oslobođeni korisnik koji je trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina utrošio za propisane namjene,
2. Pravo na povrat trošarine ima pravna ili fizička osoba koja u okviru obavljanja djelatnosti trošarinske proizvode na koje je plaćena trošarina u Republici Hrvatskoj otpremi u drugu državu članicu.

- i** Pravo na povrat trošarine ima pošiljatelj ako je dostavio:
- a) zahtjev za povrat plaćene trošarine, carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu
 - b) treći primjerak PPTD-a ovjeren u skladu s važećim zakonodavstvom države članice odredišta,
 - c) dokaze iz kojih je vidljivo da je trošarina plaćena u Republici Hrvatskoj, kao i dokument kojim se potvrđuje da je plaćanje trošarine osigurano u državi članici odredišta,
 - d) sve druge dokaze koje nadležni carinski ured s obzirom na okolnosti konkretnog slučaja zahtijeva kako bi se utvrdila stvarna opravdanost povrata plaćene trošarine.

PROPISANE EVIDENCIJE

Naziv evidencije	Obveznik vođenja evidencije
Evidencije o stanju zaliha trošarinskih proizvoda prema kategoriji i vrsti, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci KN, o proizvedenim količinama trošarinskih proizvoda, o nabavljenim količinama trošarinskih proizvoda s plaćenom trošarinom, o primljenim količinama trošarinskih proizvoda iz drugih trošarinskih skladišta, odnosno pogona oslobođenog korisnika te iz uvoza (uključujući količine trošarinskih proizvoda ponovno uvezenih nakon završenog postupka vanjske proizvodnje), o otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda drugom trošarinskom skladištu, odnosno u pogon oslobođenom korisniku, te u izvoz (uključujući izvoz trošarinskih proizvoda radi vanjske proizvodnje), o otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda koji su oslobođeni plaćanja trošarine, o količinama trošarinskih proizvoda utrošenih kao osnovni materijal za proizvodnju drugih trošarinskih proizvoda u trošarinskom skladištu, o denaturiranju alkohola, o količini trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju uključujući količine za vlastitu potrošnju, o iznosima obračunate i plaćene trošarine, o referentnim brojevima svakog izdanog i primljenog PTD, o brojevima trgovačkih isprava za svaku otpremu i primitak trošarinskih proizvoda	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta za svako trošarinsko skladište
Evidencije o primljenim količinama trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine po kategoriji, vrsti i količini, trgovačkom nazivu i tarifnoj oznaci KN, o datumu primitka, pošiljatelju te jedinstvenoj referentnoj oznaci e-TD, o trošarinskim proizvodima korištenima za svrhu trošarinskog nadzora, o utvrđenim gubicima ili manjkovima trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili (osim krađe) ili su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom prijevoza, o iznosima obračunate i plaćene trošarine	registrirani primatelj trošarinskih proizvoda

Naziv evidencije	Obveznik vođenja evidencije
Evidencije o uvezenim i otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine prema kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu, mjestu i datumu otpreme, primatelju te jedinstvenoj referentnoj oznaci e-TD-a, o carinskim dokumentima na temelju kojih su trošarinski proizvodi koje registrirani pošiljatelj otprema u sustavu odgode plaćanja trošarine pušteni u slobodan promet, o trošarinskim proizvodima korištenima za svrhu trošarinskog nadzora tijekom kretanja, o utvrđenim gubicima ili manjkovima trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili (osim krađe) ili su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom prijevoza	registrirani pošiljatelj trošarinskih proizvoda
Evidencije o količinama trošarinskih proizvoda po kategoriji i vrsti trošarinskog proizvoda, trgovačkom nazivu te mjestu i datumu otpreme od strane inozemnog prodavatelja u Republiku Hrvatsku, o primateljima trošarinskih proizvoda u Republici Hrvatskoj, o kategoriji i vrsti te trgovačkom nazivu trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju na području Republike Hrvatske, o utvrđenim gubicima ili manjkovima trošarinskih proizvoda za koje se dokaže da se mogu pripisati nepredviđenim slučajevima ili višoj sili (osim krađe) ili su neodvojivo povezani s osobinama proizvoda nastalim tijekom prijevoza, o iznosima obračunate i plaćene trošarine.	porezni zastupnik za prodaju na daljinu
Evidencija o kupcima i prodanim količinama trošarinskih proizvoda	trošarinski obveznici i druge pravne i fizičke osobe koje prodaju trošarinske proizvode

- I** Osim nabrojanih evidencija držatelji trošarinskih skladišta proizvođači piva obvezni su voditi i evidencije o:
1. proizvedenim količinama vruće (hladne) sladovine (dnevnik kuhanja i prijama hladne sladovine u vrioni podrum),
 2. količini mladog piva na odležavanju (dnevnik prijama piva u ležni podrum i isporuke dozrelog piva na filtraciju),
 3. količini otočenog piva u ambalažu ili spremnike (izvješće punionice).

VAŽNA NAPOMENA: U svrhu provedbe poreznog nadzora i provjere trošarinski obveznik dužan je čuvati izdane i primljene račune, prateće trošarinske dokumente, jedinstvene carinske deklaracije, dokumente temeljem kojih je ostvario oslobođenje od plaćanja trošarine, dnevne obračune trošarine, izvješća i sve druge knjigovodstvene dokumente koji se na bilo koji način odnose na proizvodnju, skladištenje, uvoz, unos, izvoz i iznos trošarinskih proizvoda, a koji su bitni za obračunavanje i plaćanje trošarine, u roku utvrđenom posebnim propisima, a najduže 10 godina nakon isteka godine na koju se ti dokumenti odnose.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Trošarinski obveznici dužni su podnositi sljedeće trošarinske obrasce elektroničkim putem, korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave *e-Carina*, aplikativnog podsustava *e-Trošarine*:

I Obveza podnošenja trošarinskih obrazaca putem elektroničkog servisa Carinske uprave *e-Carina* ne odnosi se na male proizvođače vina i na male proizvođače jakih alkoholnih pića.

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
I. ZAJEDNIČKI OBRASCI		
PUR – Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika (Pravilnik o trošarinama – Prilog 19)	pravna i fizička osoba koja želi poslovati s trošarinskim proizvodima (prijavu za upis u PUR podnosi carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu)	8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju
	<ul style="list-style-type: none"> – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta: a) proizvođač b) trgovac – registrirani primatelj – povremeno registrirani primatelj – primatelj trošarinskih proizvoda sa plaćenom trošarinom – prodavatelj iz druge države članice/zastupnik za prodaju na daljinu – proizvođač izvan sustava odgode – mali proizvođač jakog alkoholnog pića (istodobno podnosi i podatak o volumenu kotla za proizvodnju alkohola u vlasništvu ili u uporabi) – mali proizvođač vina – uvoznik – oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda – registrirani pošiljatelj – ostali trošarinski obveznici 	8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju
Kretanje na teritoriju Republike Hrvatske		
e-TD – elektronički trošarinski dokument	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav Carinskoj upravi	7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme
	primatelj (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta) šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primtku	najkasnije peti radni dan nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine
tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta	dokument koji mora pratiti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, te se na zahtjev mora predočiti nadležnim tijelima

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PTD – prateći trošarinski dokument – Pravilnik o trošarinama – Prilog 4 (pri kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine što se u cijelosti odvija na teritoriju RH kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz trošarinskog skladišta u pogon oslobođenog korisnika i iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta (pošiljatelj) dostavlja primatelj (oslobođenom korisniku) ¹⁵ primatelj dostavlja pošiljatelju ovjereni primjerak PTD-a pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležni carinski ured	na dan otpreme pet dana od dana primitka trošarinskih proizvoda deseti dan nakon otpreme
Papirnati ispis carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjennom podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet ako se nakon završetka carinskog postupka puštanja robe u slobodan promet trošarinski proizvodi u sustavu odgode plaćanja trošarine odmah unose u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika	– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda	5 dana od dana unosa u trošarinsko skladište ili pogon oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda (podnosi se nadležnom carinskom uredu u kojem je obavljeno uvozno carinjenje)
<i>E-kretanje između Republike Hrvatske i druge države članice</i>		
e-TD – elektronički trošarinski dokument	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj podnosi Carinskoj upravi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav primatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani primatelj/povremeno registrirani primatelj šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku	– 7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u – najkasnije na dan otpreme najkasnije peti radni dan nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine
tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku i potvrda o oslobođenju od plaćanja trošarine kada je primatelj osoba iz članka 29. Zakona o trošarinama u drugoj državi članici	pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj	na zahtjev nadležnog tijela (dokument mora pratiti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine te se na zahtjev mora predložiti nadležnim tijelima)

¹⁵ Na odgovarajući način se primjenjuje kad se trošarinski proizvodi otpremaju iz pogona oslobođenog korisnika u trošarinsko skladište, uz prethodnu suglasnost nadležnog carinskog ureda.

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica		
PPTD (Pravilnik o trošarinama – Prilog 6) – pojednostavljeni papirnat i prateći trošarinski dokument ili komercijalni dokument pod uvjetom da sadrži iste podatke kao i PPTD, da vrsta podataka utvrđena brojem odgovara povezanom broju polja u PPTD-u i da sadrži oznaku „Pojednostavljeni prateći dokument (trošarinski proizvodi) za svrhe poreznog nadzora“	pošiljatelj trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH koje otprema u komercijalne svrhe u drugu državu članicu	prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu
O-PP – Obavijest o namjeravanom primitku trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u drugoj državi članici (Pravilnik o trošarinama – Prilog 7)	– primatelj koji prima u komercijalne svrhe trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici – prodavatelj iz druge države članice ili njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu	prije primitka trošarinskih proizvoda iz druge države članice
O-OP – Obavijest o namjeravanoj otpremi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u RH (Pravilnik o trošarinama – Prilog 8)	– pošiljatelj koji otprema u komercijalne svrhe u drugu državu članicu trošarinske proizvode puštene u potrošnju u RH – prodavatelj iz RH kod prodaje na daljinu	prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu
Rezervni postupak (fallback)		
Obrazac A – Rezervni postupak – Prateći dokument za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine (Pravilnik o trošarinama – Prilog 1)	pošiljatelj u RH, u slučaju kada je računalni sustav nedostupan	prije početka kretanja
Obrazac B – Rezervni postupak – Prateći dokument za promjenu odredišta (Pravilnik o trošarinama – Prilog 2)	pošiljatelj u RH koji tijekom kretanja trošarinskih proizvoda mijenja mjesto odredišta, a računalni sustav nije dostupan	prije promjene mjesta odredišta
Obrazac C – Rezervni postupak – Potvrda o izvozu (Pravilnik o trošarinama – Prilog 3)	primatelj u RH u slučaju nedostupnosti sustava carinsko tijelo kod kojeg su obavljene izvozne formalnosti, ako pri završetku izvoza računalni sustav nije dostupan	po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda odmah po dostupnosti sustava

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obračun i plaćanje trošarine kod nepravilnosti		
<p>Obrazac TOP – trošarin-ska obraćunska prijava (Pravilnik o trošarinama – Prilog 9)</p>	<p>osoba koja nije upisana u registar trošarinskih obveznika ako je trošarinski dug nastao zbog nezakonitog postupanja s trošarinskim proizvodima u prometu na teritoriju RH</p>	<p>5 dana od dana kad je proveden nadzor kojim je utvrđeno da se trošarinski proizvodi nalaze u okolnostima koje uvjetuju nastanak trošarinskog duga</p>
<p>Obrazac B – bankovna garancija za trošarinski dug (Pravilnik o trošarinama – Prilog 11)</p>	<p>trošarinski dužnik na alkohol i alkoholna pića</p>	<ul style="list-style-type: none"> – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta prije izdavanja odobrenja – registrirani primatelj prije primitka iz druge države članice trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine – povremeno registrirani primatelj-prije izdavanja odobrenja – registrirani pošiljatelj prije otpreme trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu
<p>Obrazac C – bankovna garancija za trošarinski dug (Pravilnik o trošarinama – Prilog 12)</p>	<p>primatelj, odnosno druga osoba koja je dužna platiti trošarinu u RH i porezni zastupnik za prodaju trošarinskih proizvoda na daljinu</p>	<p>prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice</p>
<p>Obrazac D – bankovna garancija za trošarinski dug (Pravilnik o trošarinama – Prilog 13)</p>	<p>registrirani pošiljatelj i prijevoznik, vlasnik trošarinskih proizvoda, primatelj ili solidarno 2 ili više tih osoba uz ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta za otpremu trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz RH u drugu državu članicu</p>	<p>prije otpreme trošarinskih proizvoda u drugu državu članicu</p>
<p>Obrazac E – bankovna garancija za trošarinski dug (Pravilnik o trošarinama – Prilog 14)</p> <p>registrirani pošiljatelj za otpremu trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine iz RH u drugu državu članicu ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta</p>	<p>registrirani primatelj i povremeno registrirani primatelj, odnosno druga osoba koja je dužna platiti trošarinu u RH za prodaju trošarinskih proizvoda iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine</p>	<p>prije otpreme trošarinskih proizvoda iz druge države članice</p>
<p>Zahtjev za korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja trošarine (Pravilnik o trošarinama – Prilog 15)</p>	<p>trošarinski dužnik</p>	<p>istovremenu uz uplatu pologa</p>

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Potvrda o korištenju gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja trošarine (Pravilnik o trošarinama – Prilog 16)	nadležni carinski ured	nakon podnošenja Zahtjeva za korištenje gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja trošarine
Zahtjev za povrat gotovinskog pologa kao instrumenta osiguranja plaćanja trošarine (Pravilnik o trošarinama – Prilog 17)	trošarinski dužnik koji više ne želi koristiti gotovinski polog kao instrument osiguranja plaćanja duga	nakon plaćanja trošarinskog duga ili prilikom podnošenja drugog instrumenta za osiguranje plaćanja

Oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda

OKTP – zahtjev za izdavanje odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda (Pravilnik o trošarinama – Prilog 18)	pravna ili fizička osoba koja želi poslovati u sustavu odgode plaćanja trošarine kao oslobođeni korisnik	najkasnije 8 dana prije početka poslovanja u sustavu odgode plaćanja trošarine kao oslobođeni korisnik
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------

II. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA

ZT-AL – zahtjev za tiskanje posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića (Pravilnik o trošarinama – Prilog 20)	<ul style="list-style-type: none"> – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta, registrirani primatelj, bilo koja osoba koja otpušta trošarinske proizvode ili osoba za čiji se račun otpuštaju trošarinski proizvodi iz sustava odgode plaćanja trošarine – uvoznik trošarinskih proizvoda, – proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode, – primatelj trošarinskih proizvoda već puštenih u potrošnju u drugoj državi članici, a koje drži u komercijalne svrhe na teritoriju RH radi isporuke ili radi potrošnje – prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu ili primatelj trošarinskih proizvoda u RH 	do 5. dana u tekućem mjesecu za sljedeći mjesec
DOT-AL – dnevni obračun trošarine na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ____ do ____ (Pravilnik o trošarinama – Prilog 24)	isto kao i kod ZT-AL, osim uvoznika trošarinskih proizvoda	za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu – do 20. dana u istom mjesecu za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu – do 8. dana sljedećeg mjeseca
P-AL – potvrda o izdavanju/preuzimanju posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića na dan ____ broj ____ (Pravilnik o trošarinama – Prilog 21)	ovlaštena osoba carinarnice izdaje markice podnositelju zahtjeva na temelju Potvrde o izdavanju/preuzimanju markica	prije preuzimanja markica

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
MU-AL – mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i vraćenim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića za razdoblje od ____ do ____ (Pravilnik o trošarinama – Prilog 22)	trošarinski obveznik za alkohol i alkoholna pića	do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec
DOT-PI – dnevni obračun trošarine na pivo za razdoblje od ____ do ____ (Pravilnik o trošarinama – Prilog 23)	isto kao i kod ZT-AL, osim uvoznika trošarinskih proizvoda povremeno registrirani primatelj	za razdoblje od 1. do 15. dana u mjesecu – do 20. dana u istom mjesecu za razdoblje od 16. do zadnjeg dana u mjesecu – do 8. dana sljedećeg mjeseca sljedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja
MI-PI – mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na pivo za razdoblje od ____ do ____ (Pravilnik o trošarinama – Prilog 25)	Isto kao i kod ZT-AL – obveznici plaćanja trošarine na pivo kao sastavni dio Obrasca MI-PI dostavljaju specifikaciju količina piva puštenih u potrošnju u RH prema trgovačkom nazivu proizvoda i volumnom udjelu stvarnog alkohola označenog na proizvodu – ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta obvezni su uz mjesečno izvješće za mjesec prosinac priložiti i popis zaliha sa stanjem na dan 31. prosinca	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec
MI-AL – mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ____ do ____ (Pravilnik o trošarinama – Prilog 26)	povremeno registrirani primatelj i uvoznici alkohola i alkoholnih pića	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec (samo za mjesec u kojem su ostvarili unos, odnosno uvoz)
O-MPV – Obavijest o primljenim količinama vina u sustavu odgode plaćanja trošarine od strane malog proizvođača vina iz druge države članice Europske unije (Pravilnik o trošarinama – Prilog 5)	primatelj u RH kad prima vino iz druge države članice od malog proizvođača vina koji je sukladno propisima nadležnog tijela te države članice izuzet od obvezujućih zahtjeva vezanih uz proizvodnju, skladištenje i kretanje vina u sustavu odgode plaćanja trošarine	5 dana od dana primitka
GI-MPV – godišnje izvješće o proizvodnji, otpremama i zalihama vina za ____ godinu (Pravilnik o trošarinama – Prilog 27)	mali proizvođač vina	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Podatak o volumenu uređaja (kotla) za proizvodnju alkohola u vlasništvu ili u uporabi (pre daje se uz PUR obrazac)	mali proizvođač jakog alkoholnog pića	najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje
GI-MP-JAP – godišnje izvješće o ukupno proizvedenoj količini jakog alkoholnog pića za vlastite potrebe, zapremeni kotla te obračunatoj trošarini za razdoblje od ___ do ___ godine (Pravilnik o trošarinama – Prilog 28)	mali proizvođač jakog alkoholnog pića	do 20. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

ROKOVI UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Trošarinski obveznik	Rok plaćanja trošarine
Trošarinski obveznik (općenito)	30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine
Mali proizvođač jakog alkoholnog pića	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
Porezni zastupnik za prodaju na daljinu	nakon primitka trošarinske robe

Pri uvozu trošarinskih proizvoda trošarinu se plaća u skladu s carinskim propisima, osim kad se plaćanje trošarine odgađa, ili je drukčije propisano.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR 68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Trošarine		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		Potpis korisnika PU _____	

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

Upisuje se brojanu oznaku vrste trošarine	Vrste trošarine
1066	Trošarina na alkohol
1074	Trošarina na pivo

5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

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

POREZNI OBVEZNIK

1. Radnik koji ostvaruje dohodak. Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

i Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz primitaka iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren stečajni postupak. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

2. Obrtnik obveznik poreza na dobit koji si isplaćuje poduzetničku plaću.

i Plaćom se smatra i poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit. Svota poduzetničke plaće nije propisana, već je određuje sam porezni obveznik. Propisan je najniži i najviši iznos mjesečne osnovice za obračun doprinosa prema plaći. Najniži iznos osnovice za obračun doprinosa prema poduzetničkoj plaći za 2016. godinu je 8.840,80 kn.

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

- plaća što je poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa,
- primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 9.1),
- plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
- premije osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine u ukupnom iznosu,
- premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kn godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,
- svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljeni rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

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

➤ Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi priteču po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa što su prikazane u Poglavlju 9.1). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

i Plaćom se ne smatraju i nisu oporezive izravne uplate premije osiguranja za dopunski dio mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, te uplate sredstava u okviru programa mirovinske rente prema posebnim propisima, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja

i Plaćom se ne smatraju niti članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje su, prema posebnim propisima, obvezne za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatitelja primitka odnosno plaće

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

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

1. uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
2. posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
3. obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
4. sistematski kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
5. školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca,
6. članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje su, prema posebnim propisima, obvezne za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće.

- I** Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina (vidi poglavlje 9.1).
- I** Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi propisane zatezne kamate što se isplaćuju po toj osnovi ne smatraju se plaćom i ne podliježu oporezivanju. Međutim, plaćom se smatraju kamate što ih poslodavac isplaćuje bez sudske presude, ili na temelju izvansudske nagodbe.

Porezni obveznik prireza porezu na dohodak je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

POREZNA OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

Oslobođenja za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja iz Domovinskog rata: Radnici kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80% plaća se na 20% od obračunatog poreza).

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

Porezne olakšice rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara (vidi tablicu osobnog odbitka u Poglavlju 9.4):

Uvećani osobni odbitak na tim područjima priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju predujma dohotka od nesamostalnog rada osobni odbitak se priznaje kao izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak	Krajnji rok za uplatu predujma poreza na dohodak
Radnik	+ Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa	Poslodavac	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke ostvarene u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren
Fizička osoba obveznik poreza na dobit koja si isplaćuje poduzetničku plaću	– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće = DOHODAK – mjesečni osobni odbitak (vidi poglavlje 9.4)	Fizička osoba obveznik poreza na dobit koja si isplaćuje poduzetničku plaću	

- I** Radniku se dohodak umanjuje za osobni odbitak samo ako mu je izdana porezna kartica (Obrazac PK) i ako ju je on predao poslodavcu.

POREZNE STOPE

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 2.200,00 kn	12%
od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 13.200,00 kn	40%

Obračunavanje predujma poreza na dohodak kod neredovnih isplata plaća:

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza obračunava se kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa.

PRIMJER:

Poslodavac u travnju 2016. godini isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2016. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za sva tri mjeseca, a priznaje se samo jedan mjesečni osobni odbitak.

Obračunavanje predujma poreza na dohodak po osnovi plaće što se isplaćuje po sudskoj presudi i nagodbi:

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitka (plaće) što je ostvaren u proteklim poreznim razdobljima, a isplaćuje se po sudskoj presudi, nagodbi tijekom sudskog postupka, nagodbi sklopljenoj s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješenje spora ili nagodbi sklopljenoj u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju, obračunava, obustavlja i uplaćuje isplatitelj primitka prema propisima što su važili na dan kada je isplata trebala biti obavljena. To se može obaviti samo ako utuženi iznos primitka (plaće), ili iznos primitka utvrđen nagodbom, sadrži iznos doprinosa za obvezna osiguranja iz primitka prema posebnim propisima, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

Obračunavanje predujma poreza na dohodak po osnovi plaće u naravi:

Predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće) u naravi poslodavac obračunava tako da se tržišnu vrijednosti primitka, s uključenim PDV-om, uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

- I** 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.
- I** Primitak u naravi se ne utvrđuje ako korisnik primitka plaća naknadu za primitak koji je u vrijednosti tržišne naknade, jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Poslodavac i obrtnik obveznik poreza na dobit koji si isplaćuje poduzetničku plaću obvezni su istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajući prirez porezu na dohodak. Za primitke u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

i *Plaće se moraju uplaćivati isključivo na tekuće, štedne ili žiro bankovne račune poreznog obveznika.*

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
IBAN ili broj računa platitelja:					
Model:		Poziv na broj platitelja:			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXXX					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: 1880-XXXXXX-XXXXXX		
		Šifra namjene:	Opis plaćanja: Predujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)		
		Datum izvršenja:			
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizička osoba: <input type="checkbox"/>	Prava: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
				Potpis korisnika PU	
Valuta poknica: <input type="checkbox"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

- Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu poslodavca
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj isplatelja dohotka (11 znamenki)
- Upisuje se oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak:

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

1. naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način,

i Kad poslodavac više nije u mogućnosti naknadno obustaviti manje plaćeni porez na dohodak obvezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika.

2. vratiti radniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu radnik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama faktora osobnog odbitka, ili promjenama adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata. Ako poslodavac u idućoj isplati ne može iz obračunanog poreza na dohodak od nesamostalnog rada podmiriti prethodno više plaćeni porez može uputiti pisani putem zahtjev za povrat ispostavi Porezne uprave nadležnoj za poslodavca,
3. Obaviti ispravak Obrasca JOPPD.

i U takvim je slučajevima poslodavac dužan ispraviti Obrazac JOPPD, a neuparene uplate rasporediti putem elektroničkog Obrasca SNU. Zahtjevi za povrat više uplaćenog poreza koji se zadužuju putem Obrasca JOPPD dostavljaju se Poreznoj upravi putem elektroničkog Obrasca SNU.

Godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada:

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, obvezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, pod uvjetom:

1. da su radnici primali plaću kod poslodavca tijekom čitavog poreznog razdoblja, odnosno da su u čitavom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod istog poslodavca, i
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Poslodavac je obvezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, ako su ispunjeni propisani uvjeti.

Na taj je način obvezan postupiti i poslodavac ako je radnik tijekom poreznog razdoblja koristio pravo na roditeljni, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristio svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kad je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnomjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnanja porezne osnovice.

Obveza čuvanja PK kartica:

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu poreznu karticu (Obrazac PK), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu.

Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez ili porez pogrešno usmjeri.

I Ako radnik nije predao poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Evidencija o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR):

Poslodavac je dužan voditi za svakog radnika evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci o svim isplatama plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće i o obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak.

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca,

odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP. Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kad radnik i tijekom godine trajno prestane ostvarivati primitke po osnovi nesamostalnog rada poslodavac je obavezan zaključiti Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada.

I Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

Obveza dostavljanja izvješća Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac i isplatitelj plaće – isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima) – isplatitelj predujma primitka za službena putovanja	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbirno izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku fizičkoj osobi, osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu – Obrazac IP	poslodavac izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u ____ godini ¹⁶	isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički putem sustava ePorezna

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa po osnovi isplaćenih plaća radnicima:

Poslodavac u rujnu 2016. godine isplaćuju plaće svojim radnicima za kolovoz 2016. godine. Radnici su po toj osnovi obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na do-

¹⁶ Potvrda o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati, iznosu izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, iznosu dohotka, nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak te iznosu obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te iznosu neto isplate.

hodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće i. Prirez porezu na dohodak u gradu u kojemu je prebivalište radnika je 10%.

Poslodavac ima obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez,
- na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan, Poreznoj upravi podnijeti popunjeni obrazac JOPPD (Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja).

Poslodavac je dužan obračunati dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.600,00	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br. 9)	1.659,44	3.117,60	4.536,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.659,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	199,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00	917,60	2.336,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	229,40	584,12
15	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	199,13	493,40	848,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	199,13	493,40	848,12
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	19,91	49,34	84,81
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	219,05	542,74	932,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	4.040,39	6.474,86	7.503,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak iz poduzetničke plaće fizičke osobe obveznika poreza na dobit u listopadu za rujan 2016. godine:

R. br.	OPIS	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%, uzdržava jedno dijete	Obveznik poreza na dobit koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću
1	Ukupni primitak (bruto poduzetnička plaća)	6.500,00	10.000,00	-
1.1.	Osnovica za obračun doprinosa	8.840,80	10.000,00	8.840,80
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	1.326,12	1.500,00	1.326,12
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	442,04	500,00	442,04
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.768,16	2.000,00	1.768,16
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.731,84	8.000,00	-
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	-
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	1.300,00	1.300,00	-
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	-
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	3.900,00	3.900,00	-
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br. 9)	831,84	4.100,00	-
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	831,84	2.200,00	-
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	99,82	264,00	-
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	1.900,00	-
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	475,00	-
15	Porezna osnovica iznad 8.800,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	-
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	-
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	99,82	739,00	-
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	-
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	99,82	739,00	-
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	9,98	73,90	-
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	109,80	812,90	-
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	4.622,04	7.187,10	-
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (osnovica za obračun doprinosa x 15%)	1.326,12	1.500,00	1.326,12
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (osnovica za obračun doprinosa x 0,5%)	44,20	50,00	44,20
25	Doprinos za zapošljavanje (osnovica za obračun doprinosa x 1,7%)	150,29	170,00	150,29

5.2 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH OBRRTNIK ISPLAĆUJE OSOBAMA KOJE NISU NJEGOVI RADNICI I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba koja ostvaruje primitke od drugog dohotka. Obrtnik isplatelj primitka je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

- I** Drugi dohodak je **razlika između svakoga pojedinačnog primitka** što se ne smatra primitkom od nesamostalnog rada (plaće i mirovine), od samostalne djelatnosti (obrt i s obrtom izjednačenih djelatnosti, od slobodnih zanimanja i od poljoprivrede i šumarstva), od imovine i imovinskih prava, od kapitala, od osiguranja i **propisanih izdataka**.

Obveznik prireza porezu na dohodak je fizička osoba obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na području na kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna stopa	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Fizička osoba rezident primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost – osim primatelja naknade pod rednim brojevima 2, 3, 4, 5 i 6)	ukupni primitak umanjten za uplaćene doprinose za obvezno mirovinsko osiguranje ¹⁷	obrtnik isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
2	Učenik primatelj nagrade na praktičnom radu i naukovanju	mjesečna nagrada iznad 1.600,00 kn	obrtnik isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istovremeno s isplatom nagrade
3	Sezonski radnik u poljoprivredi	dnevni iznos plaće, odnosno ostali primici koje je poslodavac isplatio ili dao radniku	obrtnik isplatelj primitka	25%	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je izvršena isplata ili davanje

¹⁷ Doprinosi se ne plaćaju na primitke što su ostvareni po osnovi naknade za iskorištavanje autororskog prava, naknade za isporučeno umjetničko djelo, nagrada učenicima i redovitim studentima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, stipendija, sportskih stipendija, potpora što se isplaćuju obiteljima za slučaj smrti radnika, pomoći za školovanje djece do 15. godine života (odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja), stalnih mjesečnih nagrada što ih primaju redoviti članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, a prema odredbama posebnog propisa, naknada sportskim sucima i delegatima prema kriterijima uređenima propisom koji donosi ministar financija na prijedlog ministra obrazovanja, znanosti i sporta.

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezna stopa	Krajnji rok za uplatu predujma
4	Fizička osoba rezident primatelj autorske naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost)	ukupni primitak umanjuje se za 30%	obrtnik isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
5	Fizička osoba rezident primatelj naknade za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) ¹⁸	ukupni primitak umanjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i i 25 % neoporezivog dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo)	obrtnik isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
6	Fizička osoba nerezident za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti, te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama	ukupni primitak umanjuje se za 30% porezno priznatih izdataka (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	obrtnik isplatelj primitka	25% ¹⁹	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

i Primici po osnovi drugog dohotka moraju se uplaćivati isključivo na bankovne žiro-račune.

Isplatelj primitka po osnovi drugog dohotka dužan je obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak. Prirez porezu na dohodak izračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza (vidi poglavlje 3.1).

NAPOMENA: poslodavac koji zapošljava radnika na privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima dužan je prije početka rada sa sezonskim radnikom sklopiti ugovor i uručiti mu vrijednosni kupon za svaki radni dan. U cijeni vrijednosnog kupona uračunati su obvezni doprinos obračunani na dnevnu osnovicu, i to doprinos za mirovinsko osiguranje ili doprinos za mirovinsko osiguranje i doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranika, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje.

i Vrijednosni kupon izdaje Ministarstvo financija, a može se kupiti u poslovnicama FINA-e.

Dnevna osnovica u 2016. godini je 93,88 kn, a izračunava se tako da se umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,35 podijeli s 30. Najniži dnevni iznos neto plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku koji obavlja privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi, za 2016. godinu nakon obračuna i obustave poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak sukladno propisima koji uređuju oporezivanje, ne može biti niži od 72,95 kuna .

¹⁸ Umjetničko djelo se određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom obračuna i obustave predujma poreza na dohodak pri isplati autorskog honorara.

¹⁹ Porez po odbitku plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je sjedište inozemnog primatelja naknade i ako tuzemni isplatelj u trenutku isplate primitka raspolaže ovjerenim primjercima obrasca Zahtjeva za umanjene porezne obveze.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rok za podnošenje
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Obrtnik isplatelj primitka po osnovi drugog dohotka (osim za sezonske radnike) Obrtnik isplatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički kroz sustav ePorezna.

- i** Na kraju godine, ali i pri prestanku djelatnosti, isplatelj koji poreznim obveznicima isplaćuju primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak obvezni su im dati potvrde o:
1. visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak,
 2. postotku i iznosu priznatih izdataka pri isplati,
 3. svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima,
 4. svoti dohotka,
 5. nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
 6. svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, i
 7. svoti neto isplate.

UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hino: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1 001 005 XXXXXXXXXX		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 9 4 5 - XXXXXXXXXX - XXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Pređujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC /ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
Potpis korisnika PU _____		_____			
Obr. HUB 3 -	Valuta pokrića: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>
	_____		OLR <input type="checkbox"/>		

■ Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu isplatelja dohotka

■ Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj isplatelja dohotka (11 znamenki)

■ Upisuje se oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata

Primjeri obračunavanja predujma poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa iz primitaka što ih isplaćuje obrtnik a **od kojih se utvrđuje drugi dohodak:**

R. br.	OPIS	Rezident trgovački putnik s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10% (nije obveznik PDV-a)	Rezident autor s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10% (obveznik je PDV-a)	Rezident student s prebivalištem u gradu sa stopom prireza 10%	Rezident sezonski radnik u poljoprivredi s prebivalištem u općini sa stopom prireza 10%
1	Primitak po osnovi drugog dohotka (u kunama)	10.000,00	10.000,00	700,00²⁰	2.000,00
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	2.500,00	0,00	0,00
3	Ukupno (r.br. 1 + r.br. 2)	10.000,00	12.500,00	700,00	2.000,00
4	Doprinosi za mirovinsko osiguranje (r.br. 1 x 20%)	2.000,00	0,00	0,00	0,00
5	Porezno priznati izdatak	0,00	3.000,00	0,00	0,00
6	Dohodak = primitak – izdaci (r.br.1 – r.br. 4 – r.br. 5)	8.000,00	7.000,00	700,00	2.000,00
7	Porez na dohodak (r.br 6 x 25%)	2.000,00	1.750,00	175,00	500,00
8	Prirez porezu na dohodak (r.br. 7 x stopa prireza)	200,00	175,00	17,50	50,00
9	Ukupno porez i prirez (r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	1.925,00	192,50	550,00
10	Neto primitak (r.br. 1 – r.br. 4 – r.br. 5 – r.br. 9)	5.800,00	8.075,00	507,50	1.450,00
11	Za isplatu – s PDV-om (r.br 1 – r.br. 4 – r.br. 9 + r.br. 2)	–	10.575,00	–	–
	Obveza isplatitelja drugog dohotka:				
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 15% (r.br.1 x 15%)	1.500,00	–	–	–

²⁰ Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn.

6. OBVEZNI DOPRINOSI

6.1 OBVEZNI DOPRINOSI OSIGURANIKA PO OSNOVI OBAVLJANJA OBRITNIČKE DJELATNOSTI

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik obrtnik koji dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama	<ol style="list-style-type: none">doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2016. godinu je 5.224,05 kn)	osiguranik je obveznik obračunavanja doprinosa	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obrtnik kojemu se dohodak utvrđuje u paušalnoj svoti	<ol style="list-style-type: none">doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%doprinos za zapošljavanje – 1,7% ili <ol style="list-style-type: none">doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,4 (2016. godinu je 3.214,80kn)	doprinosi rješanjem obračunava Porezna uprava	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik obrtnik ili obrtnik trgovac pojedinac ²¹ osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta koji od te djelatnosti utvrđuje dobit i <i>isplaćuje si poduzetničku plaću</i> ²²	<ol style="list-style-type: none">doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%doprinos za zapošljavanje – 1,7%	mjesečna osnovica je poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (2016. godinu je 8.840,80 kn) ²³	Istovremeno s obračunom poduzetničke plaće, a ako poduzetnička plaća nije isplaćena tada do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	Istovremeno s isplatom poduzetničke plaće, a ako poduzetnička plaća nije isplaćena tada do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik ili obrtnik trgovac pojedinac osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta koji od te djelatnosti utvrđuje dobit, a <i>ne isplaćuje si poduzetničku plaću</i>		umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (2016. godinu je 8.840,80 kn)	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

²¹ Trgovac pojedinac je obrtnik koji je upisan u registar trgovačkog suda.

²² Ako osiguranik koristi pravo na bolovanje, ili kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju koristi pravo na dopust zbog njege djeteta, ili pravo na rad s pola radnog vremena (pravo na naknadu plaće ostvaruje se na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja ili sredstava državnog proračuna), a za razdoblje u kojemu ostvaruje navedena prava isplaćuje si primitak oporeziv porezom na dohodak, za taj primitak ima obvezu obračuna i plaćanja doprinosa kao od primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

²³ Poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata obavljena.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik obrtnik koji samostalnu djelatnost obrta obavlja kao drugu djelatnost ²⁴ , a od te djelatnosti utvrđuje dohodak ili dobit (osiguran je po osnovi radnog odnosa) ²⁵	<ol style="list-style-type: none"> doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15% Ili <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% 	Godišnja osnovica je dohodak ili dobit od obavljanja samostalne djelatnosti – razlika između primitaka i izdataka prije umanjena i uvećanja dohotka ili dobiti i prije umanjena za gubitak prethodnih godina, a u 2016. godini najviše do 62.688,60 kn	osiguranik je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa za osobno osiguranje putem godišnje prijave poreza na dohodak, odnosno putem godišnje prijave poreza na dobit	u propisanom roku za podnošenje godišnje prijave poreza na dohodak/dobit
Osiguranik obrtnik koja samostalnu djelatnost obrta obavlja kao drugu djelatnost, a dohodak se od te djelatnosti određuje u paušalnoj svoti	<ol style="list-style-type: none"> doprinosa za mirovinsko osiguranje – 20% doprinosa za zdravstveno osiguranje – 15% Ili <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% 	Godišnja osnovica je <ol style="list-style-type: none"> 12.850,00 kn za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak do 85.000,00 kn, 18.250,00 kn za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 85.000,00 kn do 115.000,00 kn, 22.425,00 kn za poreznog obveznika koji je u poreznom razdoblju ostvario ukupni godišnji primitak iznad 115.000,00 kn 	doprinosi rješenjem obračunava Porezna uprava	15 dana od dana dostave rješenja

²⁴ Druga djelatnost je samostalna djelatnost obrta (i s obrtom izjednačene djelatnosti), trgovca pojedinca, sportaša, slobodnog zanimanja ili poljoprivrede i šumarstva ili ostale samostalne djelatnosti koju fizička osoba obavlja istovremeno uz osiguranje po osnovi radnog odnosa ili po bilo kojoj osnovi obveznih osiguranja. Drugom djelatnošću smatra se i djelatnost samozaposlene osobe u drugim državama članicama EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije prema kojoj se primjenjuje zakonodavstvo RH, ako se djelatnost obavlja istovremeno uz radni odnos, odnosno zaposlenje u RH i/ili drugim državama članicama, ili uz neku drugu osnovu osiguranja.

²⁵ Obvezu prema godišnjem dohotku ili dobiti nema umirovljenik koji dohodak ostvaruje po osnovi obavljanja djelatnosti kao druge djelatnost istodobno uz korištenje prava na mirovinu, ako tu djelatnost obavlja u skladu sa Zakonom o mirovinskom osiguranju.

Obveznik doprinosa i obveznik plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Način obračuna doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik obrtnik kad službeno putuje u inozemstvo	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ²⁶	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	osiguranik je obveznik obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Viša osnovica za obračun doprinosa

Obveznik doprinosa kojemu je osnovica za obračun doprinosa propisana u mjesečnom iznosu kao umnožak iznosa prosječne plaće i određenoga koeficijenta, a sam je obveznik doprinosa za svoje osiguranje, može izabrati višu osnovicu za obračun doprinosa od mjesečne osnovice propisane za osnovu po kojoj je osiguran. Radi izbora više osnovice, osiguranik može izabrati viši koeficijent za izračun više osnovice, a to mogu biti koeficijenti: 1,0 ili 2,0 ili 3,0 ili 4,0 ili 5,0 ili 6,0.

- i** Izabrane više mjesečne osnovice za 2016. godinu:
- umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 1,0 – 8.037,00 kuna
 - umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 2,0 – 16.074,00 kuna
 - umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 3,0 – 24.111,00 kuna
 - umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 4,0 – 32.148,00 kuna
 - umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 5,0 – 40.185,00 kuna
 - umnožak iznosa prosječne plaće i koeficijenta 6,0 – 48.222,00 kuna.

Viša mjesečna osnovica primjenjuje se za obračun svih doprinosa koji su propisani prema osnovi osiguranja osiguranika koji je izabrao višu osnovicu.

Kad obveznik doprinosa sam obračunava doprinose prema višoj mjesečnoj osnovici za svoje osobno osiguranje razdoblje za koje se doprinosi prema višoj mjesečnoj osnovici obračunavaju ne može biti kraće od mjesec dana.

- i** Razdoblje za koje se doprinosi prema višoj mjesečnoj osnovici obračunavaju može biti kraće od mjesec dana ako je unutar tog mjeseca bio početak ili prestanak osiguranja.

Osiguraniku kojemu se obveza doprinosa utvrđuje rješenjem Porezne uprave obveza doprinosa prema višoj mjesečnoj osnovici nastaje od prvoga dana sljedećeg mjeseca nakon podnošenja zahtjeva i prestaje posljednjeg dana u mjesecu u kojem je podnesen zahtjev za prestanak obveze prema višoj osnovici.

- i** Obvezniku doprinosa koji podnese zahtjev u roku 15 dana od dana stjecanja svojstva osiguranika, obveza doprinosa prema višoj mjesečnoj osnovici može se, na njegov zahtjev, utvrditi s danom početka razdoblja osiguranja.

²⁶ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Mirovanje obveze doprinosa

a) **Osiguraniku kojemu se obveza doprinosa utvrđuje rješenjem Porezne uprave** obveza doprinosa miruje za razdoblje u kojem je na bolovanju na teret sredstava obveznoga zdravstvenog osiguranja ili sredstava državnog proračuna i za razdoblje u kojem koristi pravo na dopust ili pravo na rad s pola punoga radnog vremena kao roditelj djeteta s težim smetnjama u razvoju.

- I** Obveza doprinosa miruje i u slučaju kada su osiguraniku sužena prava iz obveznih osiguranja jer nije uplatio dospjele mjesečne obveze doprinosa.
- I** Obvezniku doprinosa koji koristi pravo na rad s pola radnog vremena obveza doprinosa miruje u polovici iznosa utvrđene mjesečne obveze.

b) **Osiguraniku koji je sam dužan obračunati doprinose prema poduzetničkoj plaći** i o tome izvješćivati obveza doprinosa što bi ih trebao obračunati prema poduzetničkoj plaći miruje na isti način kao pod točkom a).

Zastara

Pravo na obračun obveze doprinosa i kamata i na naplatu doprinosa, kamata i troškova ovrhe, kao i pravo obveznika na povrat više plaćenih doprinosa, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za pet godina, računajući od dana kada je zastara počela teći.

Postupak utvrđivanja zastare provodi Porezna uprava o čemu se donosi rješenje.

Vrsta prava	Početak računanja zastare
Pravo na obračunavanje doprinosa i kamata	nakon isteka kalendarske godine u kojoj je utvrđeno svojstvo u osiguranju
Pravo na pokretanje prekršajnog postupka	nakon isteka kalendarske godine u kojoj je počinjen prekršaj
Pravo na naplatu doprinosa, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni	nakon isteka kalendarske godine u kojoj je obveznik sam obračunao obvezu ili u kojoj je tijelo nadležno za obračunavanje doprinosa utvrdilo obvezu, kamate, troškove ovrhe i novčanu kaznu
Pravo na povrat više plaćenog svote doprinosa, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni	nakon isteka kalendarske godine u kojoj je obveznik stekao pravo na povrat
Pokretanje godišnjeg obračuna radi utvrđivanja prava na povrat plaćenog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti koji je obračunan prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice	<ul style="list-style-type: none">– nakon isteka kalendarske godine u kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice,– nakon isteka kalendarske godine u kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice za naknadno ostvarene primitke prema kojima je plaćen doprinos obračunan prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice, a koji se odnosi na godinu za koju je izvršen godišnji obračun,– nakon isteka kalendarske godine u kojoj je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice za naknadno ostvarene primitke prema kojima je plaćen doprinos obračunan prema dijelu osnovice koji prelazi iznos najviše godišnje osnovice, a koji se odnosi na godinu za koju je prethodno propušten rok za pokretanje godišnjeg obračuna

Tijek zastare prekida se:

1. svakom službenom radnjom tijela nadležnog za obračunavanje i naplatu doprinosa usmjerenom na obračunavanje ili naplatu doprinosa, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, a koja je dostavljena na znanje obvezniku doprinosa.
2. svakom radnjom obveznika doprinosa dostavljenom na znanje tijelu nadležnom za obračunavanje i naplatu doprinosa, a koja je poduzeta radi ostvarenja prava na povrat doprinosa naplaćenih bez pravne osnove, ili više plaćenih doprinosa, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni.

i Nakon poduzimanja radnji iz točka 1. i 2. rok zastare počinje ponovno teći. Apsolutni rok zastare prava na obračun obveze doprinosa i kamata i na naplatu doprinosa, kamata i troškova ovrhe, kao i zastare prava obveznika na povrat više plaćenih doprinosa, kamata i troškova ovrhe nastupa za deset godina, računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

6.2 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH OBRITNICI DUŽNI OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA SVOJE RADNIKE I OSOBE NA STRUČNOM OSPOSOBLJAVANJU ZA RAD BEZ ZASNIVANJA RADNOG ODNOSA

Doprinosi iz plaće

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osiguranik po osnovi radnog odnosa	obrtnik poslodavac	doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ILI 1 doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primitici ²⁷ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjega dana u

²⁷ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
			posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²⁸	nekoj prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Osiguranik po osnovi radnog odnosa – izaslanik radnik	Obrtnik poslodavac izaslanog radnika	doprinos za mirovinsko osiguranje 20% II 1 doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslanik radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20% i uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa. Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom radniku isplaćuju uz plaću ²⁹	mjesecu za prethodni mjesec	mjesecu za prethodni mjesec

- i** Plaćom se smatraju i novčana naknada i dodatak na plaću što ih poslodavac za određeni mjesec isplati pripadniku operativnih snaga zaštite i spašavanja za vrijeme mobilizacije i sudjelovanja u akcijama pružanja pomoći u RH, ili izvan teritorija RH, a što ih poslodavac, sukladno posebnom propisu, refundira od tijela koje je naložilo mobilizaciju ili sudjelovanje u akcijama pružanja pomoći
- i** Ostalim primicima po osnovi nesamostalnog rada što su podložni obvezi doprinosa smatraju se primici što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, osim plaće, isplaćuje ili daje u naravi zaposleniku, a oporezivi su porezom na dohodak. Nadalje, to su i primici što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih

²⁸ Najniža mjesečna osnovica za 2016. godinu je 2.812,95kn, a najviša je 48.222,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice za plaću. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći koju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća u 2016. godini u bruto iznosu od 3.120,00 kn.

²⁹ Kad poslodavac izaslanom radniku osim plaće za rad u inozemstvu isplaćuje druge primitke oporezive porezom na dohodak, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u inozemstvu, ti su primici samostalna osnovica za obračun doprinosa.

ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno. Ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa osobito se smatraju:

- primici po osnovi naknada, potpora, nagrada, darova, dnevnica, terenskog dodatka, pomorskog dodatka i otpremnine što su isplaćeni iznad neoporezivih iznosa, sukladno propisima o porezu na dohodak,
- primici zbog prekida radnog odnosa,
- premije osiguranja što ih poslodavac, na teret svojih sredstava a u korist radnika, plaća za životno osiguranje s obilježjem štednje, za dopunsko i privatno zdravstveno osiguranje, dobrovoljno mirovinsko osiguranje i za osiguranje imovine radnika,
- ostali primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljene rad sukladno ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a ti se primici ne odnose na naknadu za rad u određenom mjesecu, kao što su dodatna plaća (izvan redovitih mjesečnih plaća), bonus za postignute rezultate, te ostali slični primici od nesamostalnog rada.

Doprinosi na plaću

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Obrtnik poslodavac radnika osiguranika po osnovi radnog odnosa ³⁰	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje – 1,7% 4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem²⁸ 	mjesečna osnovica je plaća u bruto iznosu i svote ostalih primitaka što su podložni obvezi doprinosa što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, isplaćuje osiguraniku, ili je daje u naravi, ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici ²⁸	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

³⁰ Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Obrtnik poslodavac izaslanog radnika ³⁰	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5% doprinos za zapošljavanje – 1,7% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem³¹ posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%³² 	mjesečna osnovica za izaslane radnike prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslan radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uvećano za 20% i uvećano za svotu ostalih primitaka podložnih obvezi doprinosa. Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslano radniku isplaćuju uz plaću	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ili <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

³¹ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se na sljedeći način

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%

³² Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava se po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika upućenog na rad u drugu državu članicu EU ili u državu s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

³³ Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosi se za taj primitak utvrđuje kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%			
Obrtnik poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o radu , ili za nezaposlenu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o poticanju zapošljavanja kojoj je to prvo zaposlenje	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95) ³³	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac za osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o radu , ili za nezaposlenu osobu na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa prema Zakonu o poticanju zapošljavanja , a koja ne ispunjava uvjete za oslobođenje od plaćanja doprinosa na osnovicu	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 zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³²	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik poslodavac za osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% ³²	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2016. godinu je 2.812,95kn)	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

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Obrtnik koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputio na praktični rad	1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Obrtnik davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec


NAPOMENA 1.

U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije do 1 godine obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje.

Poslodavci koji od 1. siječnja 2016. godine s mladim osobama sklope ugovor o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju do 5 godina.

I Mladom osobom smatra se fizička osoba koju poslodavac *po osnovi ugovora o radu sklopljenim na neodređeno vrijeme* prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje, a koja je *do dana početka osiguranja mlađa od 30 godina*, te s tim poslodavcem *nije prethodno sklopila ugovor o radu na neodređeno vrijeme*.

U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja i pod uvjetima propisanim tim Zakonom** poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlenu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlenu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje.

 **Poslodavac može koristiti samo jednu od navedenih olakšica.**

NAPOMENA 2.

Prema odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja** poslodavac može s *nezaposlenom osobom bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala sklopiti pisani ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa*. Taj se ugovor može sklopiti u trajanju od:

- a) dvanaest mjeseci – za osobe koje su završile preddiplomski, diplomski ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij, odnosno preddiplomski ili specijalistički diplomski stručni studij,
- b) trideset šest mjeseca – za osobe u obrtničkim zanimanjima, u vezanom obrtu i zanimanjima u kojima je obavljanje poslova uvjetovano članstvom u strukovnim udrugama što su osnovane prema posebnim propisima.

i Nezaposlena osoba bez radnog iskustva u zvanju za koje se obrazovala je osoba koja se u evidenciji tijela nadležnog za vođenje evidencije o nezaposlenima vodi kao nezaposlena osoba duže od 30 dana i koja bez obzira na razdoblje ukupno evidentiranog staža u mirovinskome osiguranju, nema više od jedne godine staža u zvanju za koje se obrazovala, odnosno evidentiranog staža ostvarenog po toj osnovi kod tuzemnog ili inozemnog nositelja obveznog mirovinskog osiguranja, te se zapošljava na temelju ugovora o radu, ili se korištenjem mjera aktivne politike u zapošljavanju stručno osposobljava za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Poslodavac je tijekom ukupnog trajanja stručnog osposobljavanja za osobu pod b) koja nema evidentirani staž u mirovinskom osiguranju, niti je staž mirovinskog osiguranja ostvarila kod inozemnog nositelja osiguranja oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu i obveze obračuna i uplate doprinosa na osnovicu za zdravstveno osiguranje, za zaštitu zdravlja na radu, te posebnog doprinosa za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom, ako je poslodavac obveznik uplate toga posebnog doprinosa. Međutim, ako poslodavac s tom osobom, za koju prema Zakonu o doprinosima nije u obvezi doprinosa na osnovicu, ima sklopljen ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa tada nije oslobođen od obveze doprinosa na osnovicu prema Zakonu o poticanju zapošljavanja.

NAPOMENA 3.

Poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više radnika, osim predstavništva stranih osoba, stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju.

- i** Obveza kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ne odnosi se na novoosnovanog poslodavca, u vremenu uvođenja u rad, a najduže 24 mjeseca od dana početka rada.
- i** Broj invalida koje poslodavac treba zaposliti ili na drugi način radno angažirati ako želi izbjeći plaćanje posebne novčane naknade ovisi o ukupnom broju radnika i djelatnosti poslodavca, a propisan je Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom.
- i** U ispunjavanje obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ubrajaju se zaposlene osobe s invaliditetom, učenici s teškoćama u razvoju i studenti s invaliditetom na praksi kod poslodavca, rehabilitanti na praksi kod poslodavca, studenti s invaliditetom

zaposleni temeljem ugovora o djelu redovitog studenta, osobe s invaliditetom na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te osobe s invaliditetom čije redovno obrazovanje poslodavac stipendira.

Poslodavci koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obveznici su novčane naknade te obveznici obračunavanja i plaćanja novčane naknade.

- i** Osnovica za obračun novčane naknade jest umnožak broja osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti i iznosa minimalne plaće za razdoblje na koje se obveza odnosi, a visina naknade obračunava se po stopi od 30 %. Novčana naknada se obračunava i dopijeva na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. O iznosu obračunate novčane naknade obveznik je dužan sastaviti izvješće i dostaviti ga, putem Obrasca JOPPD, Zavodu za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.
- i** Poslodavci koji nisu obveznici kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom dužni su obračunavati doprinos za zapošljavanje po stopi 1,7%.

NAPOMENA 4.

Poslodavcima, kao i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava može rješenjem zabraniti raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima u visini ukupne obveze doprinosa prema tako isplaćenim plaćama. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, s time da žalba ne ogađa izvršenje.

6.3 OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI PRIMITAKA OD KOJIH SE UTVRĐUJE DRUGI DOHODAK

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Fizička osoba koja ostvari primitak što se oporezuje kao drugi dohodak	Obrtnik isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%	prije isplate primitka, a kod primitka što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren	istovremeno s isplatom primitka, a prema primitku što se daje u naravi ili u pravu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Obrtnik isplati-telj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Obrtnik isplati-telj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka
Obrtnik isplati-telj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	obrtnik isplati-telj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2016. godinu je 2.812,95 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% ³⁴	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** Ako se osobi koja obavlja samostalnu djelatnost novinara, umjetnika ili sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose plaćaju prema rješenju Porezne uprave, a prema njihovom izboru porez na dohodak obračunava i obustavlja isplati-telj primitka, prema tom primitku nema obveze doprinosa.
- i** Po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak a isplaćuju se nerezidentima koji imaju prebivalište u državi s kojom je Republika Hrvatska sklopila međudržavni ugovor o socijalnom osiguranju ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa ako primatelji imaju uređen status u obveznom osiguranju države čiji su rezidenti.

Iznimno, ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak to prema sljedećim vrstama primitaka:

1. naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
2. naknada za isporučeno umjetničko djelo,
3. nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitim studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
4. primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
5. stipendija učeniku odnosno studentu,
6. sportska stipendija,
7. potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
8. potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,

³⁴ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u državi EU ili u države s kojima je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
10. naknada sportskom sucu i delegatu,
11. novčane pomoći i pomoći u naravi što ih, na temelju odredaba svojih općih akata, isplaćuju ili daju općina, grad, županija i Grad Zagreb u svrhu zaštite majčinstva, roditeljske njege novorođenog djeteta, podizanja i odgoja djeteta a koje su namijenjene roditelju ili drugoj osobi koja se brine o djetetu, sukladno posebnom propisu,
12. primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
13. renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
14. novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu i
15. primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku.
16. drugi dohodak utvrđen po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena.

i Odredbe za nabrojane primitke ne odnose se na obvezu posebnog doprinosa za zdravstveno osiguranje za pravo na korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u slučaju kada primatelj na osnovi ostvarenih primitaka, po nalogu isplatitelja primitka, boravi na službenom putu u inozemstvu.

NAPOMENA: Osnovica za obračun doprinosa po osnovi drugog dohotka je i primitak po osnovi kojega se, sukladno propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada kad poslodavac taj primitak isplaćuje ili daje u naravi bivšem radniku ili drugoj osobi umjesto bivšeg radnika, a primitak se ne odnosi na naknadu za rad za trajanja radnog odnosa niti je primitak stečen unutar vremena u kojem je postojao radni odnos, kao što su:

1. primitak koji se isplaćuje nasljednicima po osnovi rada bivšeg zaposlenika, osim mjesečne plaće bivšeg radnika,
2. primitak po osnovi povoljnije kamate pri odobravanju kredita bivšem zaposleniku,
3. prigodne nagrade, naknade i pomoći bivšim radnicima ili izabranim i imenovanim osobama – iznad neoporezivih iznosa,
4. naknada plaće što je poslodavac isplaćuje bivšem zaposleniku po osnovi ugovorene zabrane tržišne utakmice, sukladno posebnom propisu, te
5. ostali slični primici.

Osnovicom za obračun doprinosa smatraju se i primici od kojih se, prema propisima o porezu na dohodak, utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada što se isplaćuju osobi koju isplatitelj tog primitka nije prijavio na obvezna osiguranja po osnovi rada. To se osobito odnosi na:

1. poduzetničku plaća što ju sebi isplaćuje fizička osoba koja od samostalne djelatnosti utvrđuje dobit, a tu djelatnost obavlja kao drugu djelatnost
2. primitak što ga tuzemni poslodavac isplaćuje osobi izaslanom na rad u Republici Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca, ako međudržavnim ugovorom nije drugačije uređeno.

3. primitak što ga inozemni poslodavac isplaćuje osobi izaslanjoj iz Republike Hrvatske na rad u inozemstvo, ako međudržavnim ugovorom nije drugačije uređeno.

OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
ROD – DOP – Prijava za upis u Registar obveznika doprinosa	Fizička osoba obrtnik	8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
IVO-DOP – Zahtjev za izbor više od propisane osnovice za obračun doprinosa	Obveznik doprinosa koji želi izabrati više osnovicu doprinosa	do prvog dana u mjesecu prije plaćanja više mjeseče osnovice, ili u roku od 15 dana od dana stjecanja svojstva osiguranika
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Obrtnik koji po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta utvrđuje dohodak na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga i osiguran je po osnovi obavljanja obrtničke djelatnosti:	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	– Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta koji si isplaćuje poduzetničku plaću	– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći radni dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	– Poslodavac za radnika u radnom odnosu	– ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta koji si ne isplaćuje poduzetničku plaću	do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Poslodavac isplatelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen)
Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
<p>JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</p>	<p>Obrtnik poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga</p> <ul style="list-style-type: none"> – Obrtnik koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje – Obrtnik bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje – Obrtnik za osobu koju je prije stupanja u radni odnos uputio na praktični rad – Obrtnik davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije <p>Obrtnik isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (osim za sezonske radnike)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Obrtnik poslodavac osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ako osiguraniku po toj osnovi isplati primitak podložan porezu na dohodak – Obrtnik tuzemni poslodavac koji osiguraniku osim plaće isplati druge primitke podložne obvezi poreza na drugi dohodak – Obrtnici osiguranici po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit, a koriste pravo na bolovanje, ili koji kao roditelji djeteta s težim smetnjama u razvoju koriste pravo na dopust zbog njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena te na teret sredstava zdravstvenih osiguranja ili sredstava državnog proračuna ostvaruju pravo na naknadu plaće za razdoblje u kojemu ostvaruju to pravo da sebi isplaćuje primitak podložan porezu na dohodak – Obrtnik osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti u slučaju kada putuje na službeni put u inozemstvo 	<p>na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći radni dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p> <p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p> <p>– na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći radni dan</p> <p>– do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan</p> <p>do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
GOD-DOP – Potvrda o iznosima osnovica te doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	Obrtnik poslodavac i isplatitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak (izdaju obvezniku koji podnosi zahtjev za godišnji obračun radi ostvarivanja prava na povrat doprinosa)	najranije 1. veljače godine koja slijedi iza godine za koju se podnosi, a najkasnije u roku od pet godina računajući od dana kada je obračunan i uplaćen doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti prema osnovici čiji je iznos viši od najviše godišnje osnovice

UPLATNI RAČUNI

Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos:	
		IBAN ili broj računa platitelja:			
		Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68		Poziv na broj primatelja:	
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene:		XXXXX - XXXXXX XXXXXX - XXXXX	
		Opis plaćanja:		Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti	
		Datum izvršenja:			
BIC/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Prijava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
				Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivena:		Troškovna opcija:	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

za brojčane oznake **8176, 8184, 8192, 8206 i 8230** obvezno se upisuje oznaku JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
8168 ³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa
8176 ³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem drugog dohotka
8184 ³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8192 ³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8230 ³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose

³⁵ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR7610010051700036001			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR68 Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXX - XXXX	
Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje	
		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
		Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
2046	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
2283³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
2291³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka
2305³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
2321³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
2330³⁵	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose

za uplate s brojčanim oznakama **2283, 2291, 2305, 2321** i **2330** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

i Napomene uz Obrazac JOPPD:

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektronički kroz sustav ePorezna.

Obvezu podnošenja Obrasca JOPPD nemaju isplativci i porezni obveznici za:

1. primitke za zdravstvene potrebe što ih fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja fizičkih osoba koje ne obavljaju samostalnu djelatnost,
2. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda,
3. potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog ratnih događaja,
4. nasljedstva i darove,

5. primitke od otuđenja osobne imovine, osim primitaka od otuđenja posebnih vrsta imovine (otpada),
6. odštete koje nisu u svezi s gospodarstvenom djelatnošću,
7. primitke ostvarene na nagradnim natječajima ili natjecanjima raspisanim pod jednakim uvjetima uz mogućnost sudjelovanja svih osoba i igrama na sreću,
8. pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe,
9. premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja,
10. mirovine rezidenata ostvarene u inozemstvu koje bi bile oporezive porezom na dohodak da ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drukčije uređeno,
11. mirovine iz inozemstva ako je ukupni iznos primitaka od nesamostalnog rada manji od iznosa osobnog odbitka,
12. mirovine iz inozemstva po osnovi kojih se predujam poreza na dohodak plaća po rješenju Porezne uprave,
13. potpore članovima sindikata povodom blagdana od strane sindikata iz sredstava sindikalne članarine u novcu ili naravi, te pomoći članovima sindikata kod podmirjenja troškova organizacije sindikalnih sportskih igara iz sredstava sindikalne članarine koje sindikati organiziraju jednom godišnje za svoje članove,
14. primitke od kamata po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom,
15. naknade prijevoza i noćenja za učenike koji sudjeluju na natjecanjima/smotrama, izletima, ekskurzijama i drugim odgojno-obrazovnim aktivnostima koje su isključivo u funkciji realizacije nacionalnog kurikuluma i nastavnog plana i programa, te za studente koji sudjeluju u obrazovnim i s obrazovanjem povezanim programskim aktivnostima u okviru redovitih nastavnih programa,
16. naknade isplaćene u visini stvarnih izdataka, u skladu s odredbama članka 10. točke 11. Zakona i članka 8. stavka 5. Pravilnika o doprinosima, po osnovi službenih putovanja u vrijeme natjecanja i priprema, koje podmiruju neprofitne organizacije – sportski klubovi i savezi sportašima i drugim osobama u sportu, a koji u tim organizacijama ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada, odnosno primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak,
17. naknade troškova vezanih uz službena putovanja koji se sukladno odredbama članka 10. točaka 9. i 11. Zakona o porezu na dohodak smatraju primicima na koje se ne plaća porez na dohodak, osim isplate u novcu dnevnicā i/ili naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe,
18. socijalne potpore i sindikalne socijalne pomoći koje se daju u naravi i dostupne su svim članovima sindikata pod istim uvjetima,
19. svi ostali neoporezivi primici/primici koji se ne smatraju dohotkom koji nisu navedeni u prilogu 4. uz Obrazac JOPPD.

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR6510010051550100001		Model: _____		Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni zavod za zdravstveno osiguranje		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXXX - XXXXXXXXXX - XXXXX	
		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Obvezno osiguranje	
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____	
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU _____	

■ za uplate s brojičanim oznakama **8486, 8494, 8540, 8605, 8680, 8133, 8630 i 8699** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

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

Upisuje se brojičanu oznaku vrste doprinosa:	Opis plaćanja
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:	
8486 ³⁵	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem radnog odnosa
8478	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8494 ³⁵	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8540 ³⁵	Doprinos za zdravstveno osiguranje temeljem drugog dohotka
8605 ³⁵	Doprinos za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose
8680 ³⁵	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)
Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:	
8133 ³⁵	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose
8591	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8630 ³⁵	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu temeljem radnog odnosa
8699 ³⁵	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)

Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Model: HR68	Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX - XXXXX
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za zapošljavanje	
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna	Potpis korisnika PU _____
Valuta pokriva: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR	

■ za uplate s broječanim oznakama **5118**, **8861**, **8788** i **8796** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

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

Upisuje se bročanu oznaku vrste doprinosa:	Opis plaćanja
5118 ³⁵	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
8861	Posebni doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom
8770	Doprinos za zapošljavanje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8753	Doprinos za zapošljavanje
8788 ³⁵	Doprinos za zapošljavanje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8796 ³⁵	Doprinos za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezne obračunati doprinose

7. PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik za sljedeće prekršaje:

Lakši porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 1.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se obrtnik za sljedeće prekršaje:

ako poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom

ako na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine ne popiše svu imovinu i obveze

ako ne popiše imovinu i obveze pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije

ako na zahtjev poreznog tijela ne stavi na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način

ako ne prijavi činjenicu stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, u propisanom roku

ako ne dostavi poreznom tijelu podatke o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac

ako u poreznoj prijavi iskaže netočne ili neistinite podatke

ako ne izda poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu

ako se ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti usmeno na službenom mjestu poreznog tijela

ako na traženje poreznog tijela ne dostavi obavijest u pisanom obliku ili obavijest ne dostavi pravodobno

ako ometa očevid

ako kao ovršenik koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku

Teži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se obrtnik za sljedeće prekršaje:

ako evidencije o dnevnom gotovinskom prometu ne vodi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili ne osigurava dostupnost evidencija poreznom tijelu

ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu oporezivanja ili tko pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke

ako poslovne knjige i druge evidencije ne vodi prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva

ako u zakonskom roku ne prijavi činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze

ako ne podnese poreznu prijavu na poziv poreznog tijela

ako ne podnese poreznu prijavu poreznom tijelu u propisanom roku

ako uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima

ako na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja

ako ne omogući obavljanje poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev

ako ne sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za njegovo oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora

Najteži porezni prekršaji

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se obrtnik za sljedeće prekršaje:

ako ne izdaje račune, ne iskazuje isporuke dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje ih gotovinom ili ne vodi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima

ako knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno

ako poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuva u rokovima propisani zakonom

ako ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno tko ne osigura podatke na propisani način, ili ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način

ako odbije sudjelovati u poreznom postupku

ako se ne odazove na poziv poreznog tijela

ako ne predoči poslovne knjige, evidencije, poslovnu dokumentaciju i druge isprave na zahtjev poreznog tijela

ako ne dopusti obavljanje poreznog nadzora

Važna napomena: porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku ako odbije sudjelovati u poreznom postupku, ako se ne odazove na poziv poreznog tijela i ako ne dopusti obavljanje poreznog nadzora. Zabrana rada može trajati od 15 dana do šest mjeseci. Zabrana se izvršava pečačenjem poslovnih prostorija u kojima porezni obveznik obavlja djelatnost, kao i pečačenjem opreme i sredstava koja mu služe za rad.

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik, a novčane kazne su od 2.000,00 – 50.000,00 kn za sljedeće prekršaje:

Neprijavlivanje u propisanom roku početka obavljanja djelatnosti, iznajmljivanja i/ili ostvarivanja dohotka

Neplaćanje u utvrđenoj visini i u propisanom roku predujmova poreza po rješenju Porezne uprave

Neplaćanje u propisanom roku ili manja uplata poreza po godišnjoj poreznoj prijavi

Neizvršavanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike

Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim plaćama i primicima i obustavljenom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak

Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu

Ako isplatalitelji primitaka u propisanom roku ne uplate ili uplate manji predujam poreza na dohodak

Neplaćanje građanima preko bankovnih žiro-računa, odnosno iznimno kod ostalih računa u skladu s posebnim propisima

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dobit (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik obveznik poreza na dobit, a novčane kazne su od 2.000,00 – 200.000,00 kn za sljedeće prekršaje:

Ako ne utvrdi poreznu osnovicu sukladno odredbama Zakona o porezu na dobit

Ako ne utvrdi u propisanom roku obvezu poreza po odbitku u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit, ili ga ne uplati u utvrđenoj svoti

Ako nakon isteka razdoblja utvrđivanja poreza ne utvrdi poreznu obvezu u skladu s odredbama Zakona o porezu na dobit, ili ne uplati porez u utvrđenoj svoti i u propisanom roku

Ako u propisanom roku ne uplati predujam poreza

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik obveznik PDV-a za sljedeće prekršaje:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje PDV-a na nova prijevozna sredstva (osoba koja stječe nova prijevozna sredstva), neobračunavanje PDV u slučaju prijenosa porezne obveze, neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, nepodnošenje zahtjeva za izdavanje PDV identifikacijskog broja, neiskazivanje u računu svih propisanih podataka, neiskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti, neizvršavanje nadležnu ispostavu Porezne uprave da će se izdane i primljene račune čuvati izvan područja Republike Hrvatske, ako se počne primjenjivati postupak oporezivanja marže u posebnim slučajevima a o tome se ne izvijesti ili se ne izvijesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zaliha dobara za koje se mijenja stopa PDV-a	1.000,00 – 200.000,00
Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, korištenje oslobođenja od plaćanja PDV-a suprotno zakonskim odredbama, odbijanje pretporeza što se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje račune i ostale dokumentaciju u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku konačnog obračuna PDV-a, neiskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a i konačnom obračunu PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica Europske unije ili neiskazivanje svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu za isporuku ili stjecanje novih prijevoznih sredstava, ili neiskazivanje vrijednosti isporuka, odnosno stjecanja novih prijevoznih sredstava, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku zbirne prijave i neupisivanje u nju svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja, ako preprodavatelj istovremeno primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om i posebni postupak oporezivanja marže, a ne vodi ili netočno vodi posebne evidencije za svaki od ovih postupaka, iskazivanje iznosa PDV-a na računu za isporučena dobra što podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako	2.000,00 – 500.000,00

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
<p>organizator prodaje putem javne dražbe u evidencijama ne iskaže propisane podatke, ako organizator prodaje putem javne dražbe u računu ne iskaže propisane podatke ili izdvojeno iskaže iznos PDV-a, neizdavanje računa i/ili nevođenje evidencije o transakcijama s investicijskim zlatom, nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, nepodnošenje prijave za i nepodnošenje prijave u propisanom roku za elektronički obavljene usluge, neplaćanje obračunanog i prijavljenog PDV-a za elektronički obavljene usluge, nevođenje evidencija o transakcijama u okviru posebnog postupka oporezivanja za elektronički obavljene usluge, nestavljanje na raspolaganje tih evidencija na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje, nečuvanje tih evidencija u propisanom roku, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze.</p> <p>1 Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku od 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može izreći poreznom obvezniku uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine.</p>	

Prekršajne odredbe prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik obveznik fiskalizacije

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – ispostavljanje računa koji ne sadrže sve propisane podatke – nedostavljanje podataka o poslovnim prostorima – dostavljanje podataka o poslovnim prostorima bez svih propisanih podataka – nedostavljanje potvrde HAKOM-a o nemogućnosti uspostave veze za razmjenu podataka – plaćanje gotovim novcem suprotno propisanim odredbama – nepoložanje primljene gotovine na račun u banci (osim propisanog blagajničkog maksimuma) 	<p>10.000,00 – 500.000,00</p>
<ul style="list-style-type: none"> – nepovezivanje oznake operatera (ime i prezime i OIB operatera na naplatnom uređaju) i nedostavljanje OIB-a operatera Poreznoj upravi za potrebe dostave elemenata računa – neizdavanje brojeva računa neprekinutim numeričkim redoslijedom uz podatke o jedinstvenom broju elektroničkog naplatnog uređaja – nenabavljanje digitalnog certifikata od FINA-e radi provedbe fiskalizacije u prometu u gotovini – neuspostavljanje elektroničke veze u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do prekida veze, te nedostavljanje svih izdanih računa – nestavljanje u rad naplatnog uređaja u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do potpunog prestanka rada naplatnog uređaja, te nedostavljanje izdanih računa – neupisivanje ili pravovremeno neupisivanje jedinstvenog identifikatora računa na kopijama ispostavljenih računa u slučaju prekida elektroničke veze – nepostupanje sukladno odredbama o izdavanju računa kod storniranja računa – neisticanje u poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju ili drugom vidnom mjestu obavijesti o obvezi izdavanja računa i obvezi kupca o preuzimanju i čuvanju izdanog računa 	<p>5.000,00 – 500.000,00</p>

Prekršajne odredbe prema Zakonu o doprinosima (dio odredbi):

1. Prekršitelj je obrtnik za *neobračunavanje doprinosa*, za *neutvrđivanje osnovice*, za *neplaćanje doprinosa u roku* ili za *nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa*:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none">– obrtnik poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa– obrtnik poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika– obrtnik poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa– obrtnik poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika– obrtnik poslodavac, odnosno obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa u slučaju kad nema obvezu obračuna i plaćanja doprinosa (osim osobe koja je obveznik doprinosa i obveznika obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje osobno osiguranje), ako ne izvijesti Poreznu upravu o vrsti prava, razdoblju korištenja prava, te iznosu naknade plaće što ju je isplatio na teret sredstava nositelja obveznih osiguranja ili na teret sredstava državnog proračuna– obrtnik poslodavac i isplatelj primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa ako na nalozima za plaćanje za isplatu plaće odnosno na nalozima za plaćanje za isplatu primitka ne navede obvezne elemente	5.000,00 – 100.000,00
<ul style="list-style-type: none">– obrtnik osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta ako ne obračuna doprinose i ne uplati doprinose u roku, ili ne izvijesti Poreznu upravu o utvrđenim obvezama doprinosa– obrtnik osiguranik po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta ili obrtnik trgovac pojedinac koji od obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje dobit	5.000,00 – 50.000,00
obrnik isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	5.000,00 – 50.000,00
obrnik bivši poslodavac za osiguranika koji je prekinuo rad, a bivši poslodavac ga je uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 – 50.000,00

2. Obrtnici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje zbog *neplaćanja u roku dospjele obveze doprinosa* kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna.

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku svih podataka u vezi s prijavom i odjavom osigurane osobe, radi ostvarivanja prava i obveza iz obveznoga zdravstvenog osiguranja	obrnik obveznik podnošenja prijave na obvezno zdravstveno osiguranje	8.000,00 – 13.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – ako svjesno prouzroči privremenu nesposobnost, ako u roku 3 tri nakon početka bolesti ne izvršiti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite da je obolio, odnosno u roku 3 dana od dana prestanka razloga koji ga je u tome onemogućio, ako namjerno sprječava ozdravljenje, odnosno osposobljavanje, ako za vrijeme privremene nesposobnosti radi, ako se bez opravdanog razloga ne odazove na poziv za liječnički pregled izabranog doktora, odnosno doktora kontrolora ili tijela HZZO-a ovlaštenog za kontrolu bolovanja, ako se ne pridržava uputa za liječenje, odnosno bez suglasnosti izabranog doktora otpuše iz mjesta prebivališta, odnosno boravišta ili ako zlorabi pravo na korištenje privremene nesposobnosti na neki drugi način – ako ostvari pravo na naknadu troškova prijevoza u vezi s korištenjem prava na zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, a nije za to imao pravne osnove – ako koristi ispravu kojom se dokazuje status osigurane osobe na način protivan zakonskim odredbama, odnosno zdravstvenu zaštitu ostvaruje koristeći tuđu ispravu 	obrtnik osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja (dio odredbi) – *prekršitelj je obrtnik:*

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima koji se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi – neobračunavanje i neplaćanje doprinosa na osnovicu u visini iskorištene svote olakšice i neizvrješćivanje nadležnog tijela u roku 30 dana u slučaju prestanka ispunjavanja uvjeta i gubitka prava na olakšicu – nepribavljanje dokaza o ispunjavanju uvjeta za korištenje olakšice prije početka korištenja olakšice (od tijela nadležnog za provedbu mirovinskog osiguranja, odnosno tijela nadležnog za vođenje evidencije nezaposlenih) – sklapanje ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa ako nisu ispunjeni propisani uvjeti, odnosno ako nadležna služba za zapošljavanje nije odobrila korištenje mjere aktivne politike u zapošljavanju, odnosno mjere stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nesklapanje u pisanom obliku ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa – nalaganje prekovremenog rada osobi koja ima ugovor o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa bez njezine pisane izjave o dobrovoljnom pristanku na takav rad – nesklapanje prije početka rada za svaki radni dan ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi – zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi u trajanju dužem od 90 dana tijekom kalendarske godine – sklapanje ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, s osobom izuzetom člankom 2. stavkom 1. podstavkom 4. Zakona, ili s maloljetnikom, ili s osobom koja koristi roditeljska ili roditeljska prava prema posebnom propisu 	10.000,00 – 30.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osigurancima (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik obveznik podnošenja podataka:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje propisanih podataka na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima	2.000,00 – 20.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> – nedavanje prednosti osobi s invaliditetom prilikom zapošljavanja – obveznik novčane naknade ako ne obračuna i ne uplati novčanu naknadu u propisanoj visini i roku – postupanje prema osobi s invaliditetom protivno odredbama članka 12. Zakona – korištenje sredstava posebne namjene protivno namjeni koju odredi darovatelj – korištenje sredstava posebne namjene, koje se prema poreznim propisima smatraju dohotkom, za isplate radnicima – nevođenje sredstva posebne namjene na posebnom računu – nedonošenje i nedostavljanje godišnjeg financijskog izvješća o sredstvima posebne namjene – ako se neiskorištena novčana sredstva posebne namjene ne utroše u poboljšanje uvjeta rada osoba s invaliditetom ili stvaranje uvjeta za otvaranje radnih mjesta za osobe s invaliditetom 	obrtnik poslodavac	1.000,00 – 5.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neobračunavanje i neplaćanje poreza na potrošnju u propisanom roku	Obrtnik	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	Obrtnik	500,00 – 25.000,00
Nedostavljanja podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	Obrtnik	500,00 – 25.000,00
Stavljaju u uporabu automata za zabavne igre ako igrač ostvaruje dobitak u novcu, stvarima ili pravima	Obrtnik	5.000,00 – 50.000,00
Neovlašteno tiskanje nadzornih markica	Obrtnik	5.000,00 – 50.000,00

Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice	Obrtnik	5.000,00 – 50.000,00
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne markice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	Obrtnik vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavljaju u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00

Prekršajne kazne prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik nositelj poticajnih mjera:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Nepodnošenje Poreznoj upravi godišnjeg pisanog izvješća o korištenju poticajnih mjera	100.000,00 – 1.000.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina (dio odredbi) – prekršitelj je obrtnik:

Vrsta prekršaja	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	2.000,00 – 30.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave poreza na promet nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	2.000,00 – 100.000,00

Prekršajne odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila (dio odredbi):

– Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj obrtnik proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima za sljedeće prekršaje:

1. ako isporučiti drugoj osobi motorno vozilo na koje u Republici Hrvatskoj nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez prije izdavanja računa, ili bez izdavanja računa, ili takvo motorno vozilo uporabi za svoje potrebe,
2. ako proizvođač ili trgovac ne obračunava, netočno obračunava i ne uplaćuje posebni porez na način i u rokovima kako je to propisano,
3. ako privremeno uneseno motorno vozilo na području Republike Hrvatske koristi za prijevoz putnika uz plaćanje ili materijalnu naknadu bilo koje vrste; ili za industrijski i/ili komercijalni prijevoz robe uz plaćanje ili bez plaćanja, ili motorno vozilo otuđi, iznajmi ili posudi, ili ga da na korištenje drugoj osobi,
4. ako motorno vozilo iznajmi ili uporabi suprotno zakonskim odredbama,
5. ako nabavi motorna vozila bez dokumentacije o nabavi,
6. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora,

7. ako obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području Republike Hrvatske bez upisa u registar proizvođača, trgovaca motornih vozila ili trgovca rabljenih motornih vozila,
 8. ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oporezivanja,
 9. ako ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o obvezi posebnog poreza za uplatu te o uplaćenom posebnom porezu, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju,
 10. ako ne podnese poreznu prijavu na način i u roku kako je to propisano,
 11. ako onemogućava provedbu mjere oduzimanja motornih vozila,
 12. ako onemogućava provedbu mjera osiguranja naplate posebnog poreza.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima za sljedeće prekršaje:*
1. ako ne vodi evidencije na način kako je to propisano,
 2. ako proizvođač ili trgovac ne podnosi izvješća na način i u rokovima kako je to propisano,
 3. ako ne izdaje račune u skladu s propisanim zakonskim odredbama, ili ako isporuke predmeta oporezivanja ne iskazuje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 100.000,00 kuna obrtnik će se kazniti za sljedeće prekršaje:*
1. ako se zatekne u posjedu motornog vozila na koje nije na propisan način obračunat ili plaćen posebni porez ili pri korištenju takvim motornim vozilom na cesti u Republici Hrvatskoj,
 2. ako ne podnese poreznu prijavu na način i u roku kako je to propisano,
 3. ako u poreznoj prijavi da neistinite podatke na temelju kojih se utvrđuje porezna osnovica,
 4. ako kao korisnik najma ili leasinga ne prijavi motorno vozilo ili ne podnese poreznu prijavu na način i u rokovima kako je to propisano,
 5. ako motorno vozilo iznajmi ili uporabi suprotno članku 16. stavku 3. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila,
 6. ako ne prijavi motorno vozila carinskom uredu u roku od tri dana od ulaska na područje Republike Hrvatske,
 7. ako se koristi motornim vozilom nakon isteka propisanog roka ili ako prijavljeno motorno vozilo uporabi na cestama u Republici Hrvatskoj u roku od godine dana od dana prethodne prijave,
 8. ako onemogućava provedbu privremenog oduzimanja motornog vozila,
 9. ako onemogućava provedbu mjera osiguranja naplate posebnog poreza.
- Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se obrtnik stjecatelj motornog vozila za sljedeće prekršaje:*
1. ako ne izvrši prijavu obračuna i naplate posebnog poreza na način i u rokovima kako je to propisano,
 2. ako ne uplati posebni porez u roku,
 3. ako kao stjecatelj motornog vozila ne izvrši prijavu obračuna i naplate posebnog poreza na način i u rokovima kako je to propisano,

4. ako stjecatelj motornog vozila ne uplati posebni porez u roku,
5. ako na motornom vozilu koje je na procjeni kod stalnog sudskog vještaka ili stalnog sudskog procjenitelja obavi popravke ili preinake.

Prekršajne odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (dio odredbi):

- *Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac:*
 1. ako nezakonito proizvodi, otpušta iz sustava odgode, prerađuje, uvozi, unosi, prodaje, kupuje ili posjeduje predmete oporezivanja na koje nije na propisan način naplaćen ili obračunat posebni porez ili sudjeluje u nezakonitom postupanju s predmetima oporezivanja,
 2. ako ne obračunava, netočno obračunava i ne uplaćuje posebni porez na način i u rokovima kako je to propisano Zakonom o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića (u daljnjem tekstu: Zakona),
 3. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora,
 4. ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oporezivanja,
 5. ako ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o obvezi posebnog poreza za uplatu te o uplaćenom posebnom porezu, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 kuna do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac:*
 1. ako prima ili otprema predmete oporezivanja suprotno odredbama Zakona,
 2. ako ne izdaje račune u skladu s odredbama Zakona,
 3. ako ne vodi evidencije na način kako je to propisano člankom 18. Zakona,
 4. ako ne podnosi izvješća na način i u rokovima kako je to propisano člankom 19. Zakona,
 5. ako isporuke predmeta oporezivanja ne iskazuje preko naplatnog uređaja ili na drugi propisani način,
 6. ako ne čuva isprave i dokumentaciju na način i u rokovima kako je to propisano člankom 23. Zakona.
- *Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 kuna do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba koja nije ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac a novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba:*
 1. ako nezakonito proizvodi, prerađuje, uvozi, unosi, prodaje, kupuje ili posjeduje predmete oporezivanja na koje nije na propisan način naplaćen ili obračunat posebni porez ili sudjeluje u nezakonitom postupanju s predmetima oporezivanja,
 2. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora,
 3. ako obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja na području Republike Hrvatske bez upisa u registar obveznika posebnog poreza,
 4. ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oporezivanja,

5. ako ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o obvezi posebnog poreza za uplatu te o uplaćenom posebnom porezu, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac ili pravna osoba, a novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 kuna do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba:

1. ako isporučuje, prevozi, skladišti ili prodaje predmete oporezivanja bez dokumentacije o nabavi,
2. ako prodaje predmete oporezivanja na mjestima koja su određena kao tržnice i mjesta gdje se može prigodno trgovati (sajmovi, izložbe, priredbe i slično), odnosno na otvorenim mjestima na kojima se gotovinski promet ne evidentira preko naplatnih uređaja ili izdavanja računa u smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost suprotno zakonskim odredbama.

8. PROPISI

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15, 44/16),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 120/13, 125/13, 148/13, 83/14, 143/14, 136/15),
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14, 100/15),
- 📖 Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 127/00, 153/02, 22/11, 143/14),
- 📖 Zakon o područjima posebne državne skrbi („Narodne novine“ broj 86/08, 57/11, 51A/13, 148/13, 76/14, 18/15),
- 📖 Zakon o obnovi i razvoju Grada Vukovara („Narodne novine“ broj 44/01, 90/05, 80/08, 38/09, 148/13),
- 📖 Zakon o slobodnim zonama („Narodne novine“ broj 44/96, 92/05, 85/08, 148/13),
- 📖 Zakon o otocima („Narodne novine“ broj 34/99, 32/02),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09, 147/14),
- 📖 Zakon o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“, broj 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13),
- 📖 Zakon o državnim potporama („Narodne novine“ broj 47/14),
- 📖 Odluka o objavljivanju pravila o potporama male vrijednosti („Narodne novine“ broj 45/07),
- 📖 Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 109/07, 152/08, 14/14),
- 📖 Odluka o karti regionalnih potpora („Narodne novine“ broj 19/13, 155/13),
- 📖 Uredba o indeksu razvijenosti („Narodne novine“ broj 63/10, 158/13),
- 📖 Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti („Narodne novine“ broj 158/13),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva („Narodne novine“ broj 29/02, 63/07, 53/12, 56/13),
- 📖 Zakon o trošarinama („Narodne novine“ broj 22/13, 32/13, 81/13, 100/15, 120/15),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
- 📖 Zakon o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića („Narodne novine“ broj 72/13),

- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 158/13, 151/14, 33/15),
- 📖 Zakon o dodatku na mirovine ostvarene prema zakonu o mirovinskom osiguranju („Narodne novine „ broj 79/07, 114/11),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju i zdravstvenoj zaštiti stranaca u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 80/13),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13, 152/14),
- 📖 Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Narodne novine“ broj 12/13, 153/13),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11),
- 📖 Zakon o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima („Narodne novine“ broj 157/13, 36/15),
- 📖 Uredba o izmjeni Zakona o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima („Narodne novine“ broj 96/15)
- 📖 Zakon o zaštiti na radu („Narodne novine“ broj 81/14, 118/14,154/14)
- 📖 Zakon o probaciji („Narodne novine“ broj 143/12),
- 📖 Zakon o provedbi uredbe Europske unije o koordinaciji sustava socijalne sigurnosti („Narodne novine“ broj 54/2013),
- 📖 Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12, 31/14),
- 📖 Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 140/15),
- 📖 Odluka o načinu utvrđivanja visine novčane pomoći osiguranoj na produženo mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove („Narodne novine“ broj 12/14),
- 📖 Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15),
- 📖 Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
- 📖 Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14, 137/15),
- 📖 Pravilnik o paušalnom oporezivanju samostalnih djelatnosti („Narodne novine“ broj 143/06, 61/12, 160/13),
- 📖 Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13 - ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15),
- 📖 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj, 146/12),

- 📖 Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina („Narodne novine“ broj 157/14),
- 📖 Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine“ broj 86/01, 3/02, 69/11, 23/16),
- 📖 Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine“ broj 107/03, 69/11),
- 📖 Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske Unije te međunarodne organizacije („Narodne novine“ broj 81/15),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 98/09, 25/11, 61/12, 86/13, 158/14)
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14),
- 📖 Pravilnik o postupku naknadne uplate doprinosa otpisanih zbog zastare i nenaplativosti za osiguranike koji su sami za sebe obveznici doprinosa i obveznici plaćanja doprinosa („Narodne novine“ broj 50/14),
- 📖 Pravilnik o sadržaju i obliku ugovora o sezonskom radu u poljoprivredi i vrijednosnog kupona („Narodne novine“ broj 64/12),
- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2016. godinu („Narodne novine“ broj 137/15),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15, 13/15)
- 📖 Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15)
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite („Narodne novine“ broj 160/13),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti („Narodne novine“ broj 85/14, 154/14)
- 📖 Pravilnik o posredovanju pri zapošljavanju redovitih studenata („Narodne novine“ broj 16/96, 125/98, 38/06, 59/08, 30/08)
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“ broj 28/09, 160/13)
- 📖 Pravilnik o postupku prijeboja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12),
- 📖 Pravilnik o trošarinama („Narodne novine“ broj 131/15, 45/16),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 116/14, 152/14, 31/15),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića („Narodne novine“ broj 90/13, 111/13),
- 📖 Pravilnik o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka („Narodne novine“ broj 144/14),

- 📖 Pravilnik o obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
- 📖 Pravilnik o izradi elektroničkog potpisa, uporabi sredstva za izradu elektroničkog potpisa, općim i posebnim uvjetima poslovanja za davatelje usluga izdavanja vremenskog žiga i certifikata („Narodne novine“ broj 107/10, 89/13),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10, 30/13),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini (“Narodne novine“ broj 129/07),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu (“Narodne novine“ broj 101/99, 81/02),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma u ugostiteljstvu (“Narodne novine“ broj 101/04),
- 📖 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji mlinskih i pekarskih proizvoda i tjestenine (“Narodne novine“ broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji bezalkoholnih pića, bezalkoholnog piva, prirodne mineralne, prirodne izvorske i stolne vode, voćnih sokova, nektara, sirupa i koncentrata (“Narodne novine“ broj 94/14),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji jakih alkoholnih pića, etilnog alkohola, međuproizvoda i piva (“Narodne novine“ broj 94/14),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u industriji prerade ribe (“Narodne novine“ broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u pe radarstvu i proizvodnji jaja (“Narodne novine“ broj 21/00, 136/06),
- 📖 Dopuštena visina tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana (“Narodne novine“ broj 21/00, 118/01),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara i rasipa u marikulturi (“Narodne novine“ broj 142/11),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka i kala u slatkovodnom uzgoju riba (“Narodne novine“ broj 21/12),
- 📖 Odluka o visini dnevnica za službena putovanja u inozemstvo (“Narodne novine“ broj 8/06),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2016. godinu (“Narodne novine“ broj 125/15),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2016. godini („Narodne novine“ broj 35/16).

9. PRIVITCI

9.1 PRIMICI NA KOJE SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK

Porez na dohodak ne plaća se na:

1. naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
2. naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
3. novčanu naknadu za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćenu na teret sredstava obveznih osiguranja i to osobito:
 - novčana naknada nezaposlenima isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje sukladno posebnom propisu (novčana naknada nezaposlenima koja se isplaćuje u mjesečnim anuitetima, novčana naknada koja se na zahtjev nezaposlene osobe isplaćuje u jednokratnom iznosu radi zapošljavanja, samozapošljavanja ili volontiranja, novčana pomoć i naknada troškova za vrijeme obrazovanja, jednokratna novčana pomoć i naknada putnih i selidbenih troškova, novčana pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa)
 - naknada plaće zbog privremene spriječenosti za rad isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Državnog proračuna i centara za socijalnu skrb
 - novčana pomoć isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zapošljavanje osobama osiguranim na produženo mirovinsko osiguranje za stalne sezonske poslove, sukladno posebnom propisu,
4. nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
5. nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima,
6. primitke učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima, a do 50.000,00 kn godišnje,
7. naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu³⁶,
8. naknade i nagrade koje osuđene osobe primaju za rad u kazneno-popravnim ustanovama i domovima za preodgoj,
9. primitke radnika i fizičkih osoba po osnovi naknada, potpora i nagrada koje im isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),

³⁶ Navedeno se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju.

10. primitke po osnovi naknada, potpora i nagrada osoba koje obavljaju samostalne djelatnosti i drugih djelatnosti koje se oporezuju na način propisan za samostalnu djelatnost, do propisanih iznosa (vidi tablicu u nastavku),
11. primitke po osnovi službenih putovanja fizičkih osoba koje ne ostvaruju primitke po osnovi nesamostalnog rada ili primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak, u neprofitnim organizacijama uz naknadu, a do propisanog iznosa (vidi tablicu u nastavku),
12. stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama, fakultetima, ukupno do 1.600,00 kn mjesečno. Iznimno se ne smatraju oporezivim primicima stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio priznaje se samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju (vidi tablicu u nastavku),
13. stipendije studenata do visine stvarnih troškova školovanja za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu RH i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna EU, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,
14. sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje, do 1.600,00 kn mjesečno,
15. sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
16. nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima do 20.000,00 kuna godišnje i naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima do 1.600,00 kuna mjesečno.
17. premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje tužnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje u korist radnika, a uz njegov pristanak, ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga, i to do 500,00 kuna mjesečno, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje,

i Ako poslodavac tijekom jednog mjeseca uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) za više mjeseci tog poreznog razdoblja te se premije mogu neoporezivo uplatiti do 500,00 kuna za svaki mjesec poreznog razdoblja (u pravilu kalendarske godine) za koji je premija trebala biti uplaćena.

i Ako poslodavac uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika jednom godišnje (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) može ih neoporezivo jednokratno uplatiti do 6.000,00 kuna.

I Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike (ili ih u svoju korist uplaćuje obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti koji dohodak utvrđuje na osnovi poslovnih knjiga) iznad 6.000,00 kuna godišnje smatraju se plaćom i oporezuju se kao dohodak od nesamostalnog rada prilikom svake uplate premije.

18. stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja,
19. novčanu pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa,
20. primitke što se kao bespovratna sredstva isplaćuju fizičkim osobama, odnosno dodjeljuju, iz fondova i programa EU putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske komisije u Republici Hrvatskoj, izravno ili putem posrednika, za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova EU, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane i smještaja, te za realizaciju projektnih aktivnosti koje prijavljuju fizičke osobe (izdaci za najam prostora, osiguranje, opremu i materijale i drugo), a u skladu s financijskom uredbom Europske komisije, pod uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave sukladno propisima Europske komisije (ugovor, završno izvješće, račun i drugo),

I Svote neoporezivih primitaka utvrđuju tijela akreditirana u Republici Hrvatskoj, u skladu s pravilima Europske komisije, putem kojih se isplaćuju ti primici, a na temelju propisa ili sporazuma s Europskom komisijom, te na temelju izvršenih analiza kojima se utvrđuje visina tih primitaka.

21. primitke u visini razlike između primljenih bespovratnih sredstava isplaćenih iz fondova Europske unije i državnog proračuna Republike Hrvatske za provedbu mjere trajne obustave ribolovne aktivnosti uz uništenje plovila i knjigovodstvene vrijednosti tog plovila,
22. stipendije studenata na poslijediplomskim studijima u skladu s točkama 12., 13. i 18., te primitke (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka) što se isplaćuju poslijediplomantima, poslijedoktorandima, istraživačima i znanstvenicima u skladu s točkama 13. i 18., odnosno iz fondova i programa Europske unije i drugih međunarodnih fondova i programa uređenih posebnim propisima i međunarodnim sporazumima, za pokriće troškova školovanja, usavršavanja i znanstvenih istraživanja, odobrenih na temelju javnih natječaja, vjerodostojnih isprava i do propisanih iznosa.

Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici:

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu (to se primjenjuje i na nagodbe sklopljene s nadležnim državnim odvjetništvom u postupcima za mirno rješavanje spora i na nagodbe postignute u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima prema Zakonu o mirenju)	svota naknade
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
<i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, roditelja, roditelja bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, 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
DAROVI 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 navršениh 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršениh 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršениh 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršениh 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršениh 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršениh 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršениh 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 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,
Dnevnice za službena putovanja što se radnicima isplaćuju iz proračuna EU radi obavljanja poslova u okviru njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca	u ukupnom iznosu
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

NAKNADE	NEOPOREZIVE SVOTE
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

- i Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca. Dnevnice za službena putovanja u zemlji i inozemstvu jesu naknade za pokriće izdataka prehrane, pića i prijevoza u mjestu u koje je radnik upućen na službeno putovanje. Službenim putovanjem smatra se putovanje do 30 dana neprekidno. Ako je na službenom putovanju osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos dnevnice koji se isplaćuje u novcu umanjuje se za 30%, odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).
- i Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kad 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. Radom na terenu smatra se i sudjelovanje radnika u razvoju – istraživačkim transferima znanja čiji je cilj osmišljavanje i unaprjeđivanje proizvoda i poslovnih rješenja vezanih uz djelatnost poslodavca, kao i verifikacija, integracija i implementacija poslovnih rješenja koji su proizvod poslodavca, te ukoliko su ti poslovi u opisu radnog mjesta radnika. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj. Ako je radniku na terenu osiguran jedan obrok (ručak ili večera) neoporezivi iznos terenskog dodatka umanjuje se za 30%, odnosno za 60% ako su osigurana dva obroka (ručak i večera).
- i Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastarak i 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 držav-

nu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.

↗ Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

9.2 PRIMICI U NARAVI I UTVRĐIVANJE VRIJEDNOSTI PRIMITAKA U NARAVI

Primici u naravi su primici u stvarima, uslugama i pravima koje imaju novčanu vrijednost, kao što su:

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. korištenje kredita uz kamate ispod kamatne stope od 3% godišnje (osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne i radnicima uprave),
3. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,

i Ugošćenjima se u poreznom smislu smatraju svi primici što ih davatelj primitka pruža u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, osim ugošćenja predstavnika poslovnih partnera kad se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, ako se po toj osnovi ne utvrđuje dohodak od kapitala,

i Dodjela ili opcijska kupnja vlastitih dionica radnicima po povoljnijim uvjetima smatra se primitkom u naravi tih radnika od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada. Primitkom po osnovi povoljnijih kamata smatra se razlika između ugovorene niže i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima koji se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave.

5. darovi, usluge bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje,
6. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

Pri oporezivanju dohotka vrijednost primitaka u naravi utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti tih primitaka koja je važeća u mjestu davanja (s uključenim PDV-om).

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	Iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	Iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada ³⁷
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	1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe ³⁸ : <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 2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja ³⁹ : <ul style="list-style-type: none"> ▪ <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru ▪ <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano ▪ <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – 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 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope ⁷
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 ⁴⁰)	Nominalna vrijednost dionica ili razlike između tržišne vrijednosti dodijeljenih dionica i plaćene naknade ako se dionice stječu uz djelomičnu naknadu

³⁷ Najam stambenog prostora, kamate na kredite i isporuka dionica oslobođeni su plaćanja PDV-a.

³⁸ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20 % iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

³⁹ Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

⁴⁰ 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.

9.3 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

- I** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine⁴¹ priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

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

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

⁴¹ Dugotrajnom materijalnom i nematerijalnom imovinom smatraju se stvari i prava čiji je pojedinačni trošak nabave veći od 3.500,00 kuna i vijek trajanja duži od godinu dana.

- po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
- po osnovi korištenja apartmana i kuće za odmor ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 5% nabavne vrijednosti takve imovine.

Porezni obveznik koji u poreznom razdoblju ne ispunji nabrojane uvjete dužan je za to porezno razdoblje uvećati poreznu osnovicu za rashod amortizacije takve imovine, te za sve pripadajuće troškove koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine. plovila, zrakoplovi, apartmani i kuće za odmor) u prethodnim poreznim razdobljima amortizirana priznaju se troškovi koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine ako u poreznom razdoblju ispunjava nabrojane uvjete. Ako porezni obveznik u poreznom razdoblju ne ispunji te uvjete porezna osnovica mu se uvećava za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine

Poreznom obvezniku čija je imovina (plovila, zrakoplovi, apartmani i kuće za odmor) u prethodnim poreznim razdobljima amortizirana priznaju se troškovi koji su nastali u svezi s korištenjem takve imovine ako u poreznom razdoblju ispunjava nabrojane uvjete. Ako porezni obveznik te uvjete ne ispunji u poreznom razdoblju iz uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine.

I Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

9.4 OSOBNI ODBITAK (neoporezivi dio dohotka)

OSOBNI ODBITAK							
OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN POTPOMO- GNIH PODRUČJA I PODRUČJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMO- GNIH PODRUČJA I PODRUČJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMO- GNIH PODRUČJA	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00 a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00	2.450,00	29.400,00	2.100,00	25.200,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00	4.900,00	58.800,00	4.200,00	50.400,00
Peto dijete ⁴²	1,9	4.940,00	59.280,00	6.650,00	79.800,00	5.700,00	68.400,00

⁴² Za svako daljnje dijete faktor osnovnog osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

OSOBNIODBITAK

OSOBNIODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	IZVAN POTPOMOĀNU- TIH PODRUĀJA I PODRUĀJA GRADA VUKOVARA		1. SKUPINA POTPOMO- GNUTIH PODRUĀJA I PODRUĀJE GRADA VUKOVARA		2. SKUPINA POTPOMOĀNUTIH PODRUĀJA	
		MjeseĀna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	MjeseĀna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	MjeseĀna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
		Porezni obveznik i svaki uzdržavani Ālan uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00	1.050,00	12.600,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani Ālan uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu ⁴³	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

i Uvećani osobni odbitak priznaje se na potpomognutim područjima i područja Grada Vukovara u godišnjem obraĀunu poreza na dohodak po podnesenoj godišnjoj poreznoj prijavi, a tijekom poreznog razdoblja koristi se osobni odbitak kao izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara

i Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje

i Osobama s invaliditetom smatraju se fiziĀke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani Ālanovi 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

i Uzdržavani Ālanovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fiziĀke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane Ālanove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenĀe, obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja, primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili Ālanova uže obitelji, te primici koji predstavljaju naknadu stvarno nastalih troškova, kao što su naroĀito naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja. Uzdržavani Ālanovi uže obitelji su braĀni i izvanbraĀni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga braĀnog i izvanbraĀnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maĀehe odnosno oĀusi koje punoljetno pastorĀe uzdržava, bivši braĀni i izvanbraĀni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za

⁴³ U ovim sluĀajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu s invaliditetom

koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom.

Napomene:

1. Rezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak može uvećati za:

- a) uvećani osobni odbitak na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara,

i Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku samo ako članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i područja grada Vukovara.

- b) svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
- c) 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, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Osobni odbitak se može uvećati 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 U darovanja se mogu uključiti darovanja proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprečavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu gore nabrojanim osobama za socijalne, humanitarne i druge svrhe pomoći, te osobama pogođenim elementarnim nepogodama i prirodnim katastrofama, pod uvjetom da su ta darovanja izvršena u skladu s posebnim propisima Ministarstva poljoprivrede.

2. Nerezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se može uvećati prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) kao i rezidentu pod točkama 1 b) i 1. c)

3. Nerezident fizička osoba koja je rezident druge države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) koristiti uvećani osobni odbitak kao i rezident pod točkom 1. samo ako vjerodostojnim ispravama dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju (prethodnoj kalendarskoj godini) i da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident.

i Nabrojana uvećanja osobnog odbitka ne mogu se koristiti mjesečno tijekom poreznog razdoblja pri plaćanju predujmova nego samo u godišnjem obračunu poreza na temelju podnesene godišnje prijave.

Radnik može osobni odbitak koristiti tijekom poreznog razdoblja samo ako je poslodavcu predao poreznu karticu (Obrazac PK).

Na zahtjev radnika poreznu karticu (Obrazac PK) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema radnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to kad prvi puta stupi u radni odnos i trajno ga prati u razdoblju dok ostvaruje primitke po osnovi nesamostalnog rada.

Radnik je obavezan svaku promjenu što utječe na osobni odbitak u svezi s uzdržanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i drugo prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku od trideset dana od dana nastanka promjene.

9.5 JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE PREMA STUPNJU RAZVIJENOSTI

I. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50% prosjeka Republike Hrvatske:

Babina Greda, Biskupija, Cetingrad, Civiljane, Čađavica, Dežanovac, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Gornji Bogičevci, Gradina, Gundinci, Gunja, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Kapela, Kistanje, Kloštar Podravski, Krnjak, Levanjska Varoš, Lokvičići, Markušica, Mikleuš, Nova Bukovica, Nova Rača, Okučani, Plaški, Podgorač, Podravska Moslavina, Rovišće, Sopje, Staro Petrovo Selo, Sunja, Šodolovci, Špišić Bukovica, Štefanje, Štitar, Trnava, Voćin, Vojnić, Vrbje, Vrginmost, Vrhovine i Zrinski Topolovac.

II. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50% i 75% prosjeka Republike Hrvatske:

Andrijaševci, Antunovac, Barilovići, Bebrina, Bednja, Beli Manastir, Belica, Belišće, Benkovac, Berek, Bilje, Bizovac, Bogdanovci, Borovo, Bosiljevo, Bošnjaci, Brestovac, Breznica, Brinje, Brodski Stupnik, Budinščina, Bukovlje, Cerna, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čačinci, Čaglin, Čazma, Čeminac, Darda, Davor, Desinić, Domašinec, Donja Motičina, Donja Voća, Donji Andrijevići, Dragalić, Draž, Drniš, Drnje, Dubrava, Đakovo, Đurđenovac, Erdut, Ernestinovo, Ervenik, Farkaševac, Ferdinandovac, Feričanci, Garčin, Garešnica, Generalski Stol, Glina, Gola, Gorjani, Gornja Rijeka, Gornja Stubica, Gornja Vrba, Gornji Mihaljevec, Gračac, Gradec, Gradište, Grubišno Polje, Hercegovac, Hlebine, Hrvace, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Imotski, Ivankovo, Ivanska, Jakšić, Jarmina, Jasenovac, Josipdol, Kalnik, Kamanje, Kaptol, Kijevo, Klakar, Kneževi Vinogradi, Knin, Končanica, Koprivnički Bregi, Koška, Kotoriba, Kula Norinska, Kutjevo, Lasinja, Legrad, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lobar, Lovas, Lovreć, Lukač, Magadenovac, Majur, Mala Subotica, Mali Bukovec, Marijanci, Martijanec, Martinska Ves, Mihovljan, Muć, Mursko Središće, Negoslavci, Netretić, Nijemci, Nova Gradiška, Nova Kapela, Novigrad (Zadarska županija), Novo Virje, Novska, Nuštar, Obrovac, Oprisavci, Orehovica, Oriovac, Orle, Otočac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakrac, Peteranec, Petlovac, Petrijevići, Petrinja, Petrovsko, Pitomača, Pleternica, Podbablje, Podcrkavlje, Podturen, Pokupsko, Polača, Poličnik, Popovac, Posedarje, Preseka, Prgomet, Pribislavec, Privlaka (Vukovarsko-srijemska

županija), Proložac, Promina, Punitovci, Rakovec, Rakovica, Rasinja, Rešetari, Ribnik, Ru-
novići, Ružić, Saborsko, Satnica Đakovačka, Selnica, Semeljci, Severin, Sibinj, Sikirevci, Si-
rač, Skradin, Slatina, Slavonski Šamac, Slivno, Slunj, Sokolovac, Stankovci, Stara Gradiška,
Stari Jankovci, Stari Miķanovci, Ston, Strizivojna, Suhopolje, Sveti Đurđ, Sveti Ivan Źabno,
Sveti Petar Orehovec, Šandrovac, Šestanovac, Škabrnja, Štrigova, Tompojevci, Topusko,
Tordinci, Tounj, Tovarnik, Trilj, Trpinja, Udbina, Unešić, Velika, Velika Kopanica, Velika Pisa-
nica, Velika Trnovitica, Veliki Grđevac, Veliko Trojstvo, Viljevo, Virje, Visoko, Viškovci, Vla-
dislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrljika, Vrpolje, Vrsi, Vuka, Vukovar, Zagorska Sela, Zagvozđ,
Zažablje, Zđenci, Zmijavci, Źakanje i Źumberak.

III. skupina jedinica lokalne samouprave ĉija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75% i 100% prosjeka Republike Hrvatske:

Bedekovĉina, Bedenica, Beretinec, Bibinje, Bilice, Bistra, Bjelovar, Blato, Brckovljani, Bre-
zniĉki Hum, Brođ Moravice, Cerovlje, Ćabar, Ćepin, Daruvar, Dekanovec, Dicmo, Donja
Dubrava, Donja Stubica, Donji Kraljevec, Donji Miholjac, Donji Vidovec, Draganić, Du-
bravica, Dubrovaĉko primorje, Duga Resa, Dugi Rat, Đelekovo, Đurđevac, Đurmanec,
Galovac, Goriĉan, Gornji Kneginec, Gospić, Graĉišće, Gradac, GroŹnjan, Hrašćina, Hum
na Sutli, Ivanec, Ivanić-Grad, Jakovlje, JalŹabet, Janjina, Jasenice, Jelenje, Jelsa, Jesenje,
Kalinovac, Karlovac, Karojba, Kaštela, Klanjec, Klenovnik, Klinĉa Sela, Klis, Kloštar Ivanić,
KomiŹa, Konjščina, Koprivniĉki Ivanec, Korĉula, Kraljevec na Sutli, Krapina, Krapinske
Toplice, Krašić, Kravarsko, KriŹ, KriŹevci, Kumrovec, Kutina, Lanišće, Lećevecica, Lekenik,
Lepoglava, Lipovljani, Lovinac, Ludbreg, Luka, Lumbarda, Ljubešćica, Maĉe, Marija Bi-
strica, Marija Gorica, Marina, Maruševac, Metković, Mljet, Molve, Motovun, Mrkopalj,
Našice, Nedelišće, NereŹišća, Novi Golubovec, Novi Marof, Novigrad Podravski, Ogulin,
Okrug, Omiš, Oprtalj, Opuzen, Orahovica, Orebić, Oroslavje, Ozalj, Pakoštane, Pašman,
Perušić, Petrijanec, Pirovac, Pisarovina, Plitviĉka Jezera, Ploĉe, Podravske Sesvete, Pod-
strana, Pojezerje, Popovaĉa, PoŹega, Pregrada, Prelog, Primorski Dolac, Privlaka (Zadar-
ska Źupanija), Puĉišća, Pušća, Radoboj, Ravna Gora, RaŹanac, Rugvica, Seget, Selca,
Senj, Sinj, Sisak, Slavonski Brođ, Smokvica, Sraĉinec, Starigrad, Strahoninec, Sućuraj,
Sukošan, Sveta Marija, Sveti Filip i Jakov, Sveti Ilija, Sveti Ivan Zelina, Sveti Juraj na Bregu,
Sveti KriŹ Zaĉretje, Sveti Martin na Muri, Tinjan, Tkon, Tribunj, Trnovec Bartoloveĉki, Tr-
panj, Tuhelj, Valpovo, VaraŹdinske Toplice, Vela Luka, Velika Ludina, Veliki Bukovec,
Veliko Trgovišće, Vidovec, Vinica, Vinkovci, Virovitica, ViŹinada, Vodice, Vratišinec, Vr-
bovec, Vrbovsko, Vrgorac, Zemunik Donji, Zlatar, Zlatar Bistrica i Źupanja.

IV. skupina jedinica lokalne samouprave ĉija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100% i 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bakar, Barban, Baška Voda, Biograd na Moru, Brđovec, Brela, Brtonigla, Buje, Buzet,
Crikvenica, Ćakovec, Ćavle, Delnice, Dugo Selo, Dugopolje, FuŹine, Hvar, Jastrebarsko,
Kali, Kanfanar, Karlobag, Kastav, Kaštelir-Labinci, Klana, Konavle, Koprivnica, Kraljevica,
Kršan, Kukljica, Labin, Lastovo, LiŹnjan, Lokve, Lopar, Lovran, Lupoglav, Makarska, Mali
Lošinj, Marĉana, Matulji, Milna, Mošĉeniĉka Draga, Murter, Nin, Novi Vinodolski, Osi-
jek, Pag, Pazin, Pićan, Podgora, Postira, Poveljana, Preko, Primošten, Pula, Rab, Raša, Ri-
jeka, Rogoznica, Sali, Samobor, Skrad, Solin, Split, Stari Grad, Stubiĉke Toplice, Stupnik,
Supetar, Sveta Nedelja (Istarska Źupanija), Sveta Nedelja (Zagrebaĉka Źupanija), Sveti
Lovreĉ, Sveti Petar u Šumi, Svetvinĉenat, Šenkovec, Šibenik, Šolta, Tisno, Trogir, Tuĉepi,
VaraŹdin, Velika Gorica, Vinodolska općina, Vis, Viškovo, Višnjan, Vodnjan, Vrbnik, Za-
bok, Zadar, Zadvarje, Zaprešić, Źminj i Źupa dubrovaĉka.

V. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bale, Baška, Bol, Cres, Dobrinj, Dubrovnik, Fažana, Funtana, Kolan, Kostrena, Krk, Malinska-Dubašnica, Medulin, Novalja, Novigrad (Istarska županija), Omišalj, Opatija, Poreč, Punat, Rovinj, Sutivan, Tar-Vabriga, Umag, Vir, Vrsar i Zagreb.

9.6 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA NA PROIZVODIMA U TRGOVINI

Dopuštena visina manjka u trgovini na malo može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %	Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
I. POLJOPRIVREDNI PROIZVODI					
A. VOĆE					
1.	Južno voće (naranče, limun, mandarine, ananas i sl.)	3,0	12.	Sadni materijal	3,5
2.	Banane	5,0	13.	Cvijeće svježe (rezano)	5,0
3.	Orah, badem, lješnjak, kesten, rogač, kikiriki, pistacio	2,0	14.	Cvijeće (lončanice)	3,0
4.	Jagodasto voće, svježe smokve, grožđe	5,0	15.	Konzervirano i ostalo povrće	1,0
5.	Jabuke, šljive, kruške	3,0	C. ŽITARICE		
6.	Dinje, lubenice	5,0	1.	Pšenica, ječam, zob, kukuruz i druge žitarice	0,3
7.	Košticevo voće: marelice, breskve, trešnje i višnje	5,5	D. OSTALI PREHRAMBENI PROIZVODI		
8.	Sušeno voće – šljive, smokve i ostalo	1,5	1.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža u rinfuzi	1,5
9.	Egzotično voće	5,0	2.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža pakirano	0,5
10.	Ostalo voće	2,0	3.	Mak i pšenične mekinje	0,7
B. POVRĆE			4.	Kruh i pecivo svih vrsta	0,5
1.	Kupus kiseli i kisela repa u rinfuzi	4,0	5.	Kolači industrijski	1,0
2.	Brokula, cikorija, cvjetača, repa, rotkvica, kupus, kelj	5,0	6.	Proizvodi od brašna (dvopek, mrvice)	0,5
3.	Blitva, špinat	5,0	7.	Mlijeko pasterizirano – trajno	0,5
4.	Mahune, grašak i tikvice	3,0	8.	Mlijeko, svježe, ostalo	1,0
5.	Paprika svježa, rajčica svježa, krastavac i zelena salata	6,0	9.	Sirevi svih vrsta	1,5
6.	Mladi krumpir i mrkva rana, celer i peršun	4,0	10.	Sirevi rezano	3,0
7.	Zamrznuto voće i povrće – pakirano	0,5	11.	Kiselomlijeko, jogurt, vrhnje, maslac	1,0
8.	Krumpir, mrkva, luk, cikla, poriluk	2,0	12.	Hrana za novorođenčad i malu djecu	1,0
9.	Grah, leća, grašak, bob – suhi	1,0	13.	Sladoled, kreme	1,5
10.	Gljive, šampinjoni – svježi	4,5	14.	Jaja svježa	1,5
11.	Šampinjoni pakirani	2,0	15.	Med	0,3
			16.	Ocat alkoholni, vinski i voćni	1,5
			17.	Šećer (kristal, u prahu, u kocki)	1,0
			18.	Sol za jelo (morska, kamena i vakumirana)	1,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
19.	Povrće ukiseljeno (svih vrsta pakirano)	1,5
20.	Jela gotova i polugotova	0,5
21.	Bomboni i drugi proizvodi od šećera	0,4
22.	Keksi (čajni i čokoladni)	0,5
23.	Čokolada i proizvodi od čokolade i kakaa	1,5
24.	Kava svih vrsta – pakirana	0,1
25.	Začini pakirani i čajevi	0,1
26.	Mast jestiva	1,0
27.	Ulje jestivo u bocama	1,5
28.	Ulje jestivo u bačvama i drugim pakovanjima za prodaju od litre na više	1,0
29.	Ostalo	0,5
E. PIĆA – ALKOHOLNA I BEZALKOHOLNA		
1.	U bocama i drugom pakiranju	0,7
2.	U bačvama i drugom većem pakiranju za prodaju od litre na više	1,0
F. MESO, SUHOMESNATI PROIZVODI I RIBA		
1.	Meso svježe (perad, divljač i sl.)	1,5
2.	Meso svježe – rasječeno	3,5
3.	Riba živa	4,0
4.	Riba svježa	4,0
5.	Riba smrznuta	1,0
6.	Riba sušena	1,0
7.	Slanina svježa, loj, svinjsko salo, maslo (topljeno)	1,0
8.	Suhomesnati proizvodi i vakumirano meso	1,5
9.	Suhomesnati proizvodi narezani	3,0
10.	Ostalo	1,0
G. STOČNA HRANA		
II. KEMIKALIJE		
1	Firnis, boje i lakovi, tutkalo i kit	1,0
2.	Sredstva za zaštitu bilja	1,0
3.	Deterdžent za pranje rublja	1,5
4.	Sredstva za čišćenje	1,0
5.	Kozmetički i higijenski proizvodi	1,0
6.	Nafta, prirodni plin te proizvodi prerade nafte i plina	1,0
7.	Ostali kemijski proizvodi	1,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
III. GRAĐEVNI MATERIJAL		
1.	Vapno, cement, gips, suha žbuka pakirana	2,0
2.	Mramorne ploče	1,5
3.	Salonit ploče i cijevi	2,2
4.	Pijesak, šljunak	3,0
5.	Izolacijske mase	0,8
6.	Izolacijski materijal (staklo i kam. vuna)	2,0
7.	Ljepenka krovna	1,5
8.	Crijep, opeka, mont. ispune i gređice	2,0
9.	Betonski proizvodi (cijevi, ploče, kocke)	1,2
10.	Rezana građa i ploče od drva	1,5
11.	Ostali građ. materijal osim građ. stolarije	1,5
IV. OGRJEV		
1.	Ugljen drveni u rinfuzi	3,5
2.	Ugljen drveni u vrećama	1,0
3.	Ugljen lignit u rinfuzi	2,0
4.	Ostali ugljeni	1,0
5.	Ogrjevno drvo	1,5
V. OSTALO		
1.	Staklo ravno i šuplje osim optičkog	1,5
2.	Optičke leće, optička vlakna i snopovi optičkih vlakana	3,0
3.	Okviri za naočale, naočale i slični proizvodi	3,0
4.	Keramika i porculan	1,0
5.	Užarija	0,2
6.	Sjemenska roba	1,5
7.	Gnojiva umjetna u rinfuzi	4,0
8.	Gnojiva umjetna pakirana	1,0
9.	Duhanski proizvodi (osim cigareta)	0,5
10.	Posuđe od metala (emajlirani i neemajlirani)	1,0
11.	Posuđe od stakla, porculana i keramike	1,5
12.	Sanitarni uređaji od keramike	1,0
13.	Dječje igračke razne	1,5
14.	Nakit od porculana, stakla, plastike	1,0
15.	Gramofonske ploče i kazete i ostali nosači zvuka	1,2

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
16.	Videokasete, fotografski filmovi	1,5
17.	Knjige, udžbenici, potrošni uredski materijal	1,5
18.	Tkanine metražne	2,0
19.	Čarape ženske	1,5
20.	Ostala tekstilna roba	1,5

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa %
21.	Obuća	1,5
22.	Žarulje razne	2,0
23.	Baterijski ulošci	2,0
24.	Bijela tehnika, akustika, sitni kućanski aparati	1,5
25.	Ostalo, nespomenuto	1,0

I Za trgovinu na veliko najviši dopušteni normativ manjka utvrđuje se u iznosu od 50% propisanog normativa za utvrđivanje manjka u trgovini na malo.

9.7 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U UGOSTITELJSTVU

Dopuštena visina gubitaka (kvar i raste) pri čuvanju u skladištu može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
	A. VOĆE	
1.	Jabuke, šljive	1,5
2.	Naranče, limun	2,0
	B. POVRĆE	
1.	Krumpir, kupus, kelj, cvjetača, Korabica, tikvice, mahune, mrkva, celer, peršin	3,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
2.	Mahune, grašak, paprika, rajčica	4,0
3.	Luk – crveni, bijeli	2,0
	C. OSTALO	
1.	Mast, ulje, riža, tjestenina, brašno, ocat, paprika crvena	1,0
2.	Maslac, orasi, lješnjaci	3,0
3.	Šećer	0,5

Dopuštena visina gubitaka (kalo) pri čuvanju u skladištu zbog isušavanja i isparavanja (utvrđuje se za razdoblje uskladištenja), može iznositi do:

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
1.	Suhomesnati proizvodi, kobasičarski proizvodi, pečene i dimljene slanine	0,5
2.	Pršut (do godinu stajanja)	4,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
3.	Polutvrđi i tvrdi sirevi	
	– do 10 dana	0,5
	– duže od 10 dana	3,0

Dopuštena visina gubitaka pri obradi (otpaci), može iznositi do:

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
	A. VOĆE	
1.	Ananas, orah i lješnjak u ljusci	50
2.	Badem u ljusci	60
3.	Badem blanširani	30
4.	Banana, kesten	25
5.	Breskva	18
6.	Jabuka, kajsija, kruška, mandarina, naranča smokva	20
7.	Limun, šljiva, trešnja, višnja	15
8.	Breskva suha, grožđe, jagoda, kajsija, suha, kruška suha, šljiva suha	10
9.	Kupina	12
10.	Malina	8
11.	Smokva suha	5
12.	Groždice, orah i lješnjak očišćeni	3
13.	Badem očišćeni	2
	B. POVRĆE	
1.	Artičoke, krumpir (jesen–zima), Patlidžan	15
2.	Blitva, cikla svježa, korabica, bijeli luk, poriluk, rotkvica, salata zimska, tikvice	20
3.	Celer, kelj, kupus raštenj, špinat ljetni, šparoga	30
4.	Špinat zimski, peršin	35
5.	Cvjetača, krastavci svježi, krumpir proljeće	25
6.	Grašak u mahuni	60
7.	Hren	17
8.	Kupus svježi, luk, mrkva	18
9.	Paprika svježa, rajčica, salata ljetna	10
10.	Prokulica	12
11.	Gljive	8
12.	Mahune	6
13.	Grašak ljušteni, krumpir mladi, kupus kisel, masline, matovilac, salata proljetna	5
14.	Grah i suho zrnato povrće	4
	C. SUHOMESNATI PROIZVODI	
1.	Domaća šunka	30

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
2.	Dalmatinski pršut	45
3.	Srijemska kobasica i srodni proizvodi	8
4.	Šunka u limenci, kraški vrat (buđola)	10
5.	Zimska salama, kulen	9
6.	Bunceak	50
	D. RIBE, RAKOVI, ŠKOLJKE I MEKUŠCI	
1.	Bakalar, gavun	15
2.	Jastog	70
3.	Lignja, orada, zubatac	27
4.	Dagnja	8
5.	Oslić – filiranje bez glave	30
6.	Škamp	20
7.	Škamp za pohanje	75
8.	Ostala morska i slatkododna riba	25
9.	Ostala morska i slatkododna riba – filirana	50
	E. SVJEŽE MESO	
1.	Svinjski but bez nogice, svinjski milanski rez bez nogice	20
2.	Svinjetina – francuska obrada bez nogice	27
3.	Svinjski kare	12
4.	Teleća polovica	30
5.	Baby beef (meso od većeg teleta)	31
6.	Teletina milanski rez, plečka, junetina milanski rez	25
7.	Teletina – but, junetina but	23
8.	Teletina – koljenica (pandlanje)	65
9.	Teletina – kare (obrada loj i bu-breg)	20
10.	Teleća jetra, juneca pisanica bez loja	10
11.	Junetina – hrbat (ramstek)	35
12.	Juneca prednja četvrt s flamom	24
13.	Juneca prednja četvrt bez flama	26
14.	Janjetina (iznutrice)	7
15.	Janjetina (iznutrice i glava)	15
16.	Odojak (iznutrice)	10

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
	F. PERAD	
1.	Pileći gril	8
2.	Pilići (klasična obrada sitniš), pileća jetra (srca)	18
3.	Pura, pileća jetra*	10
4.	Domaća pura, guska, kokoš	20
5.	Domaća patka	25
6.	Patka	15
7.	Piletina filirana	40
	G. DIVLJAČ U SVJEŽEM STANJU	
1.	Fazan u perju	34
2.	Fazan bez perja	15
3.	Kunići domaći (oguljeni), zec bez kože	10

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
4.	Srneći hrbat (kožice i kosti)	20
5.	Srneći but	24
6.	Srneća plečka	27
7.	Zec u koži	40
	H. SIREVI	
1.	Livanjski, ementaler	10
2.	Paški	11
3.	Edamer, trapist	8
4.	Trapist i gorgonzola u foliji	6
5.	Belpaese	18
6.	Domaći kravliji (ocijeđen), gorgonzola	20

Dopuštena visina gubitaka (prirodni kalo) pri procesu odmrzavanja, može iznositi do:

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
1.	Svinjetina bez kosti, kotlet	3
2.	Teletina bez kosti, kotlet, junetina bez kosti, odojak	6
3.	Juneća pisanica, janjetina	8
4.	Jetra (teleća, juneća, pileća, gušča) i iznutrice (fileki, pluća)	10

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
5.	Mozak (teleći, juneći)	15
6.	Perad	7
7.	Lignje, muzgavci, hobotnice, sipe i razna slatkovodna riba	9
8.	Oslić, file	10
9.	Razna morska riba	8

Dopuštena visina gubitaka pri toplinskoj obradi može iznositi do:

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
	A. KOD KUHANJA	
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	25
6.	Bunceci	12

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
7.	Teleći mozak blanširani	45
8.	Fileki blanširani	46
9.	Mekušci	40
	B. KOD PRŽENJA	
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	36

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	30
	C. KOD PEČENJA	
1.	Govedina	34
2.	Teletina	36
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina, odojak	35

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
5.	Patka	40
6.	Pura	33
7.	Piletina	32
	D. KOD PIRJANJA	
1.	Govedina, janjetina	34
2.	Svinjetina	35
3.	Teletina	36

i Manjak se može utvrđivati neposredno nakon nastajanja, izvanrednim popisom robe i redovitim popisom robe, odnosno na drugi način utvrđen aktom fizičke odnosno pravne osobe poduzetnika – poreznog obveznika.

9.8 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U GRADITELJSTVU

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
1	lom opeke šuplje 1/1	kom.	3,7
2	lom opeke blok	kom.	2,8
3	lom opeke pune 1/1	kom.	2,7
4	lom crijepa	kom.	2,9
5	lom mont. ispune i gredica	kom.	3,1
6	keramika i porculan	kom.	0,8
7	sanitarni uređaji od keramike	kom	1
8	lom kod okova raznih (kvake, brave, štitovi)	kom.	2,3
9	lom okova u garniturama (podizni mehanizam)	kom	3,5
10	lom vratnih krila šper ili lesonit	kom.	1,1
11	lom vratnih krila furniranih i završno obrađenih	kom.	2,5
12	pijesak	m ³	4,1
13	šljunak	m ³	3,9
14	agregat razni	m ³	3,4
15	kalo i lom za šperploče, panel-ploče te ostale ukočene materijale	m ³	1,5
16	kalo trupaca prilikom piljenja	m ³	22
17	kalo jelove građe raznih dimenzija prilikom sušenja s obzirom na ulaznu vlažnost	m ³	
	a) 20-30%	m ³	5
	b) 31-40%	m ³	7,5
	c) 41-70%	m ³	10
18	rezana građa i ploče od drva	m ³	1,7
19	stolarska rezana građa-jelovina, bor	m ³	40

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
20	stolarska rezana građa – hrast	m ³	60
21	lom na ivericama	m ³	3,1
22	lom na panelpločama i ivericama furn.	m ³	9
23	izolacijski materijal (stakl. i kamena vuna)	m ²	2
24	krovnna ljepenka	m ²	1,5
25	betonske ploče i kocke	m ²	2
26	salonit ploče i cijevi	m ²	2,5
27	ploče od prirodnog kamena	m ²	5
28	lom raznih keramičkih pločica	m ²	5,9
29	staklo ravno i šuplje osim optičkog	m ²	1,7
30	lom na furniranim pločama	m ²	9
31	lom na furnirima raznih vrsta i debljina	m ²	13,5
32	lom ploča konal, te drugih vrsta ultrapasa	m ²	8,3
33	betonske cijevi ø 10-30	m ²	3,1
34	betonske cijevi ø 40-100 i ostala bet. galant.	m ²	2,3
35	izolacijske mase	kg	0,8
36	cement u rinfuzi	kg	2,2
37	cement u vrećama	kg	2,7
38	gips	kg	2,0
39	betonsko željezo raznih profila	kg	3
40	armaturne mreže (za gradilište)	kg	5,5
41	armaturne mreže (za pogon)	kg	11
42	razni aditivi	kg	3,7
43	rasip vapna hidrat.	kg	2,2
44	suha žbuka pakirana	kg	2,4
45	masa za fugiranje	kg	2,9
46	ljepilo u vrećama za keramičke pločice	kg	2,3
47	kalo na specijalnim ljepilima (neostik, cromofix)	kg	3
48	kit	kg	0,7
49	rastur čavala žičanih raznih	kg	3,7
50	rastur na ljepilu za drvo	kg	2,8
51	rastur na močilima boja u prahu	kg	1,2
52	vijčana roba razna	kg	3,4
53	asfaltna masa	kg	1,8
54	rastur bitumena mekanog	kg	3,3
55	emulzija	kg	2,1
56	kalo na lazurnim bojama (raznim)	l	2,1
57	kalo na nitro lakovima	l	1,9
58	rastur na razrjeđivačima	l	2,9
59	nafta i ostali naftni derivati i ostali kem. proizvodi	l	1
60	ostali građ. Materijal	l	1,7
61	ostalo nespomenuto	l	1,1

9.9 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI MLINSKIH I PEKARSKIH PROIZVODA I TJESTENINE

Naziv proizvoda/ tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
Zrnata roba		
– pšenica	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje u smještajnim objektima	0,5
	c) isporuka	0,5
– kukuruz	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	1,0
	c) isporuka	0,5
– ječam, raž, zob	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	0,3
	c) isporuka	0,5
– uljarice	a) prihvati i sušenje	1,0
	b) čuvanje	1,0
	c) isporuka	0,5
Prerada žitarica	a) čišćenje i meljava	2,0
	b) čuvanje mlinskih proizvoda	0,5
	c) isporuka	0,3
Oljuštene žitarice	a) ljuštenje, čuvanje, pakiranje	2,5
Mlinski proizvodi		
	a) pakiranje 0,5-10 kg	1,0
	b) pakiranje 25 i 50 kg	0,4
	c) rinfuza	0,3
Pekarska proizvodnja		
– brašno	a) istovar, zaprimanje, čuvanje	1,0
	b) prosijavanje, vaganje	0,8
	c) posip u proizvodnji pekarskih proizvoda	prema normativ
– pomoćne sirovine	a) istovar, zaprimanje, čuvanje	2,0
– ostale sirovine i aditivi	a) istovar, zapremanje, čuvanje	2,0
– sirov. kao mak, sezam, lan, suncokret, voće i dr.	a) istovar, zapremanje, čuvanje	1,5
	b) rasip u procesu proizvodnje	5,0
– sredstva za podmaziv. posuda za pečenje	a) istovar, zapremanje, čuvanje	1,0
	b) rasip u procesu proizvodnje	4,0
– kruh i pecivo	a) oblikovanje tijesta, pečenje, hlađenje i punjenje u transportnu ambalažu	2,0
	b) povrat proizvoda vraćenih od kupaca uz povratnicu	7,0
– domaći keksi, slastice, kolači i dr.	a) u procesu proizvodnje	3,0
	b) skladištenje, utovar, prijevoz	3,0
	c) povrat proizvoda vraćenih od kupaca uz povratnicu	7,0

Naziv proizvoda/ tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
– ostali proizvodi, srodni zamrznuti	a) u procesu proizvodnje, oblikovanja, vaganja, zamrzavanja, sušenja, punjenja u transportnu ambalažu b) skladištenje, utovar, prijevoz, povrat	3,0 5,0
Proizvodnja tjestenine		
	a) istovar, zapremanje, čuvanje b) dodatne sirovine c) u procesu proizvodnje krupice	1,0 0,7 3,0
Pakiranje proizvoda		
	masa: do 0,5 kg od 0,5 do 2,0 kg od 2,0 do 10,0 kg	1,5 1,0 0,8
Ambalaža		
	– papirnate vrećice manje od 1/1 – papirnate vrećice 1/1-10/1 – papirnate vreće 15/1, 20/1, 25/1, 50/1 – papirnate kutije – polietilenske vrećice do 1/1 – polietilenske vrećice iznad 1/1 – folije za pakovine: – do 0,1 kg – od 0,1 do 0,5 kg – od 0,5 do 1,0 kg – folije za omatanje paleta – naljepnice – platnena, juta i sl. – sanduci rešetkasti, plastični – povratni – posude za pečenje pita – povratne	2,5 2,0 1,0 1,5 2,0 1,5 10,0 5,0 4,0 10,0 5,0 0,4 12,0 12,0
Ostalo:		
– uslužno skladištenje žitarica i slada – rasip i sagorijevanje kod prerađivanja kukuruza – rasip kod čuvanja i manipulacije mlinskih proizvoda u rasutom stanju	a) istovar b) manipulacija u silosu c) utovar	0,5 0,5 0,5 2,0
– transportni gubici	– vagonске pošiljke – kamionske pošiljke po kontrolnoj vagi	0,5 0,5
– mjenjačnice	– roba u rasutom stanju – odstupanje kakvoće u pojedinačnom i zbirnom uzorku za preuzete žitarice	0,5 0,5

I Napomena: Manjkovi na robi prilikom prihvata i sušenja nastaju kao posljedica tehnološkog procesa. Vlažna masa zrnatih kultura svodi se na sušenu masu putem formule:

$$\text{Količina suhe robe} = \text{količina vlažne robe} \times \frac{100 - \text{ulazna vlaga}}{100 - \text{izlazna vlaga}}$$

9.10 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI BEZALKOHOLNIH PIĆA, BEZALKOHOLNOG PIVA, PRIRODNE MINERALNE, PRIRODNE IZVORSKE I STOLNE VODE, VOĆNIH SOKOVA, NEKTARA, SIRUPA I KONCENTRATA

	Stopa (%)
1. BEZALKOHOLNA PIĆA, VOĆNI SOKOVI, NEKTARI, SIRUPI I KONCENTRATI	
Proizvodnja (tehnološki manjak)	
Primarni i sekundarni repomaterijal: nepovratna/povratna staklena; PET, PVC, PC ambalaža; čepovi/poklopci/kapice/ručnice/markice/etikete/transportne kutije /kartonski podlošci/ folije omotne, pakirne/gajbe-PVC sanduci/palete za galone; ljepilo za aplikaciju etiketa (kazeinsko, hot melt), formiranje transp. kutija (hot melt); samoljepljive trake	4,0
PC galoni-povratni	10,0
Manipulacija na sirovinama u tehnološkom procesu pripreme i punjenja (priprema, miješanje, transportiranje, pasterizacija, pražnjenje) – tehnološki kalo sirovina	5,0
Skladišni i manipulativni kalo	4,0
2. BEZALKOHOLNO PIVO	7,0
3. PRIRODNE MINERALNE, PRIRODNE IZVORSKE I STOLNE VODE	15,0

9.11 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI JAKIH ALKOHOLNIH PIĆA, ETILNOG ALKOHOLA, MEĐUPROIZVODA I PIVA

	Stopa (%)
1. JAKA ALKOHOLNA PIĆA, ETILNI ALKOHOL I MEĐUPROIZVODI	
Proizvodnja (tehnološki manjak)	
Manipulacija sirovinama i poluproizvodima (u proizvodnji)	1,0
Priprema alkohola i destilata za kupažiranje	1,5
Sastavljanje proizvoda/odležavanje (macelacija)	3,0
Filtracija, hladna stabilizacija i punjenje	1,0
2. PIVO	
Proizvodnja (tehnološki manjak)	
2.1. PROIZVODNJA OD SLADOVINE DO PIVA OTOČENOG U AMBALAŽU:	
Razlika između volumena hladne sladovine sa sadržajem ekstrakta preračunatog na ekstrakt u osnovnoj sladovini gotovog piva i piva otočenog u ambalažu čini tehnološki gubitak koji se izračunava za obračunsko razdoblje poslovne godine, a može iznositi ovisno o godišnjoj proizvodnji:	

– pivovara s proizvodnjom do 3.000 hl/godišnje	14
– pivovara s proizvodnjom od 3.000 do 50.000 hl/godišnje	12
– pivovara s proizvodnjom većom od 50.000 hl/godišnje	9
2.2. PROIZVODNJA OD KONCENTRIRANOG PIVA U CISTERNI DO PIVA OTOČENOG U AMBALAŽU:	
Razlika između volumena koncentriranog piva koje ima višu koncentraciju ekstrakta i koje se doručuje i razrijeđuje s posebno pripremljenom vodom prije otakanja u ambalažu i piva otočenog u ambalažu, čini tehnološki gubitak koji se izračunava za obračunsko razdoblje poslovne godine.	5
3. SKLADIŠNI I MANIPULATIVNI KALO	0,5

9.12 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PERADARSTVU I PROIZVODNJI JAJA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)	
PROIZVODNJA PERADARSKOG MESA		
– KOKOŠI TEŠKE LINIJE		
1. kalo transporta	3,0	3,0
2. kalo u klaonici (brojleri)	28,5	28,5
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)		
– matično jato:		
uzgoj do 24 tjedna	8,0	8,0
roditelji – proizvodnja 38 tjedana	10,0	10,
– tov brojlera do 42 tjedna	7,0	7,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0	2,0
PURANI		
1. kalo klanja	18,5	25,0
2. mortalitet		
– matično jato		
uzgoj do 30 tjedana	5,0	5,0
roditelji – proizvodnja 26 tjedana	2,0	6,0
– tov purana do 20 tjedana	11,5	11,5
3. otpis rasplodnih jaja	2,0	4,0
4. kalo transporta		2,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)	
PATKE I GUSKE		
1. mortalitet		
– patke – tov do 7 tjedana	4,0	4,0
– guske – tov do 12 tjedana	4,0	4,0
2. kalo klanja		
– patke	30,0	30,0
– guske	25,0	25,0
PROIZVODNJA JAJA – KOKOŠI LAKE LINIJE		
1. kalo u proizvodnji i sortirnici	3,0	3,0
2. kalo u transportu	1,0	1,0
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)		
– matično jato		
uzgoj do 20 tjedana	5,0	5,0
roditelji – proizvodnja 44 tjedana	10,0	10,0
– hibridne pilenke – uzgoj 18 tjedana	5,0	5,0
5,0		
– komercijalne nesilice – proizvodnja 12 mjeseci 12,0		12,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0	2,0

9.13 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I RASIPA U DORADI/KONFEKCIONIRANJU MEDA I DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA

Tehnološki proces	Stopa (%)
1. DORADA MEDA	
– uklanjanje nečistoća u komori za predgrijavanje	2,5
– izlivanje/cijeđenje zagrijanog meda	3,0
– filtriranje meda	3,0
– punjenje u ambalažu	0,5
– ispiranje linije	1,0
2. DORADA DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA	
– pakiranje meda u saću	15,0
– propolis	20,0
– cvjetni prah	16,0

9.14 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA I RASIPA U MARIKULTURI

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
Uzgoj standardnih vrsta bijele morske ribe u uzgoju (lubin i komarča)	
Mrjestilište	
Oplođena ikra/ličinke/mlađ	80
Matice	20
Transport mlađi	20
Kavezni uzgoj	
Uzgoj ukupno	60
Od toga nemjerljivi gubici – gubici na kraju uzgoja neutvrđeni ranije	30
Od toga mjerljivi gubici – izbrojeni i evidentirani mortalitet	30
Bijela morska riba koja se uvodi u uzgoj i nema standardiziranu tehnologiju uzgoja (vrste osim lubina i komarče)	
Mrjestilište	
Oplođena ikra/ličinke/mlađ	90
Matice	30
Transport mlađi	30
Kavezni uzgoj	
Uzgoj ukupno	80
Od toga nemjerljivi gubici – gubici na kraju uzgoja neutvrđeni ranije	40
Od toga mjerljivi gubici – izbrojeni i evidentirani mortalitet	40
Uzgoj školjaka	
Uzgoj dagnji	
Gubici u uzgoju od nasada mlađi do komercijalne veličine	50

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
Razdvajanje, čišćenje i sortiranje	20
Pročišćavanje – depuracija	10
Gubici u transportu i prodaji (gubitak intervalvarne vode)	10
Uzgoj kamenica	
Uzgoj u kašetama	30
Uzgoj cementiranih kamenica	30
Čišćenje i sortiranje	10
Gubici u transportu i prodaji	10

9.15 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I KALA U UZGOJU SLATKOVODNIH RIBA

TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA (%)
UZGOJ TOPLOVODNIH VRSTA RIBA:	
Uzgoj matičnih riba	35
Mrijest matičnih riba	15
Matične ribe nakon mrijesta:	
Umjetni	40
Priradni	15
Razdoblje od oplodnje ikre do izvale larvi:	
Umjetni	30
Priradni	95
Razdoblje resorpcije žumanjčane vrećice	50
Mlađ od početka uzimanja hrane do 30 dana starosti	50
Prva godina uzgoja	80
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (dvogodišnji uzgoj)	30
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (trogodišnji uzgoj)	15
Transport žive ribe	3
Transport žive ribe ljeti	5
Transport ribe	5
Čišćenje ribe	38
Ljetni ribolov	25
Skladištenje (boravak u zimovnicima)	15
UZGOJ HLADNOVODNIH VRSTA RIBA:	
Uzgoj matičnih riba	15
Mrijest matičnih riba	20
Matične ribe nakon mrijesta	30
Razdoblje od oplodnje ikre do izvale larvi	20
Razdoblje resorpcije žumanjčane vrećice	15
Mlađ od početka uzimanja hrane do 30 dana starosti	40
Prva godina uzgoja	75
Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (dvogodišnji uzgoj)	15

Uzgoj od godine dana starosti do konzumne veličine (trogodišnji uzgoj)	15
Transport žive ribe	3
Transport ribe	5
Čišćenje ribe	38

9.16 VISINA DNEVNICA ZA SLUŽBENA PUTOVANJA U INOZEMSTVO

Naziv države	Iznos dnevnice
1. Islamska Država Afganistan	35,00 USD
2. Republika Albanija	30,00 EUR
3. Alžirska Narodna Demokratska Republika	40,00 USD
4. Kneževina Andora	70,00 USD
5. Republika Angola	35,00 USD
6. Argentinska Republika	50,00 USD
7. Republika Armenija	50,00 USD
8. Australija	85,00 USD
9. Republika Austrija	70,00 EUR
10. Azerbajdžanska Republika	50,00 USD
11. Kraljevina Belgija	70,00 EUR
12. Republika Bjelarus	50,00 USD
13. Republika Bolivija	40,00 USD
14. Savezna Republika Brazil	40,00 USD
15. Bosna i Hercegovina	30,00 EUR
16. Republika Bugarska	40,00 EUR
17. Republika Cipar	60,00 EUR
18. Češka Republika	50,00 EUR
19. Republika Čile	40,00 USD
20. Kraljevina Danska	70,00 EUR
21. Arapska Republika Egipat	40,00 USD
22. Republika Estonija	40,00 EUR
23. Savezna Demokratska Republika Etiopija	35,00 USD
24. Republika Filipini	40,00 USD
25. Republika Finska	70,00 EUR
26. Francuska Republika	70,00 EUR
27. Republika Gruzija	50,00 USD
28. Helenska Republika	60,00 EUR
29. Republika Indija	40,00 USD
30. Republika Indonezija	40,00 USD
31. Islamska Republika Iran	60,00 USD
32. Republika Irak	60,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice
33. Irska	70,00 EUR
34. Republika Island	80,00 EUR
35. Država Izrael	70,00 USD
36. Jamajka	35,00 USD
37. Japan	85,00 USD
38. Republika Jemen	35,00 USD
39. Hašemitska Kraljevina Jordan	35,00 USD
40. Južnoafrička Republika	50,00 USD
41. Kanada	85,00 USD
42. Republika Kazahstan	50,00 USD
43. Republika Kenija	35,00 USD
44. Narodna Republika Kina	50,00 USD
45. Narodna Republika Kina, Hong Kong	95,00 USD
46. Kirgiska Republika	50,00 USD
47. Republika Kolumbija	40,00 USD
48. Republika Kongo	35,00 USD
49. Demokratska Narodna Republika Koreja	40,00 USD
50. Republika Koreja	70,00 USD
51. Republika Kuba	35,00 USD
52. Država Kuvajt	70,00 USD
53. Republika Latvija	40,00 EUR
54. Libanonska Republika	35,00 USD
55. Republika Liberija	40,00 USD
56. Socijalistička Narodna Libijska Arapska Džamahirija	40,00 USD
57. Republika Litva	40,00 EUR
58. Veliko Vojvodstvo Luksemburg	80,00 EUR
59. Republika Mađarska	50,00 EUR
60. Republika Makedonija	30,00 EUR
61. Malezija	40,00 USD
62. Republika Malta	60,00 EUR
63. Sjedinjene Meksičke Države	35,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice	Naziv države	Iznos dnevnice
64. Republika Moldova	40,00 USD	83. Slovačka Republika	50,00 EUR
65. Kneževina Monako	70,00 EUR	84. Republika Slovenija	50,00 EUR
66. Republika Mozambik	35,00 USD	85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR	86. Republika Sudan	35,00 USD
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR	87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR
69. Novi Zeland	70,00 USD	88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR	89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR
71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD	90. Talijanska Republika	70,00 EUR
72. Republika Peru	35,00 USD	91. Republika Tadžikistan	50,00 USD
73. Republika Panama	50,00 USD	92. Republika Tunis	35,00 USD
74. Republika Poljska	40,00 EUR	93. Turkmenistan	50,00 USD
75. Portugalska Republika	60,00 EUR	94. Republika Turska	50,00 EUR
76. Rumunjska	40,00 EUR	95. Ukrajina	50,00 USD
77. Ruska Federacija	50,00 USD	96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD	97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
79. Republika Senegal	35,00 USD	98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD	99. sve druge države	35,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD		
82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD		

9.17 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
1	Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
2	Armenija	01.01.2011.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 0%
3	Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
4	Azerbajdžan	01.01.2014	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
5	Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
6	Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
7	Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
8	Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu	5%

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
9	Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
10	Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu	5%
11	Čile	01.01.2005.	5% ⁴⁴ 10% ⁴⁶	5% ⁴⁵ 15% ⁴	manje od 20% 20% i više	15% 5%
12	Danska	01.1.2010.	10%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
13	Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
14	Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
15	Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
16	Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
17	Gruzija	01.01.2014.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
18	Indonezija	01.01.2013.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
19	Iran	01.01.2009	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
20	Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
21	Indija	01.01.2016.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
22	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
23	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
24	Izrael	01.01.2008.	5%	5% ⁴⁷ 10% ⁴⁸	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% ⁴⁹ 5%
25	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%

⁴⁴ Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

⁴⁵ Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

⁴⁶ Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

⁴⁷ Obračunava se na bruto iznos kamata u slučaju kad su kamate nastale u državi ugovornici i isplaćene na svaki zajam bilo koje vrste koji je odobrila banka druge države ugovornice.

⁴⁸ Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

⁴⁹ Obračunava se na bruto iznos dividendi ako je stvarni korisnik dividendi društvo u čijem je izravnom vlasništvu najmanje 10% kapitala društva koje isplaćuje dividende u slučaju kad je potonje društvo rezident izraela, a dividende se isplaćuju iz dobiti koja je podložna oporezivanju u Izraelu po stopi nižoj od uobičajene stope izraelskog poreza na dobit društava.

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
26	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
27	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
28	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
29	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
30	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
31	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
32	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
33	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
34	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
35	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
36	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
37	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
38	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 8%
39	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
40	Moldova	01.01.2007.	5%	5%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
41	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 0%
42	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
43	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
44	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
45	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
46	Portugal	01.01.2016	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
47	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
48	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
49	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
50	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%

R. Br.	Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva	Porezna stopa
51	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
52	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
53	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
54	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 0%
55	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
56	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
57	Turkmenistan	01.01.2016	10%	10%	10%	10%
58	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
59	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
60	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	01.01.2016	5%	5%	25% i više ⁵⁰ ako se dividende isplaćuju iz neoporezive dobiti (dohotka) po osnovi nekretnina u svim drugim slučajevima	5% 15% 10%

⁵⁰ Osim ako se dividende isplaćuju iz dobiti (dohotka) koja izravno ili neizravno proizlazi od nekretnina od strane subjekta za ulaganja koji vrši raspodjelu najvećeg dijela ove dobiti (dohotka) na godišnjoj osnovi i čija je dobit (dohodak) od tih nekretnina izuzeta od poreza.

