

# POREZNI PRIRUČNIK ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA

- Osnivač:** Ministarstvo financija Republike Hrvatske  
Porezna uprava
- Za osnivača:** Jasna Kropf
- Nakladnik:** Institut za javne financije
- Za nakladnika:** prof. dr. sc. Katarina Ott
- Glavna urednica:** dr. sc. Mirjana Jerković
- Urednica:** Ksenija Smešnjak Ramov
- Autori:** Zoran Jančiev, Josip Supić
- Recenzenti:** mr. sc. Marijana Vuraić Kudeljan, Renata Kalčić, Boris Dominić,  
Dražen Opalić, Vesna Bratko, Hrvoje Malić, Zdravko Adamović,  
Marina Vladika
- 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 978-953-7613-59-4

# SADRŽAJ

<b>1. PREDGOVOR</b>	<b>5</b>
<b>2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA DJELATNOSTI</b>	<b>6</b>
2.1 Porez na dobit	6
2.2 Porez na dodanu vrijednost (PDV)	39
<b>3. OSTALI POREZI</b>	<b>89</b>
3.1 Porez na tvrtku ili naziv	89
3.2 Porez na cestovna motorna vozila	90
3.3 Porez na promet nekretnina	92
3.4 Porez na korištenje javnih površina	97
3.5 Porez na potrošnju	98
3.6 Porez na automate za zabavne igre	100
3.7 Porez na plovila	102
3.8 Porez na kuće za odmor	104
3.9 Porez na nasljedstva i darove	106
<b>4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE</b>	<b>108</b>
4.1 Posebni porez na motorna vozila	108
4.1.1 Stjecanje 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	110
4.1.2 Stjecanje u tuzemstvu rabljenog motornog vozila (motorno vozilo na koje je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su u Republici Hrvatskoj registrirana)	122
4.2 Posebni porez na kavu i bezalkoholna pića	125
4.3 Trošarinski sustav oporezivanja alkohola, alkoholnih pića, duhanskih prerađevina, energenata i električne energije	133
4.4 Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila	199
<b>5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU</b>	<b>202</b>
5.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osnovi radnog odnosa i prirez porezu na dohodak	202
5.2 Porez na dobit po odbitku	215
5.3 porez na dohodak od kapitala i prirez porezu na dohodak	221
5.4 Porez na dohodak od drugog dohotka i prirez porezu na dohodak iz primitaka što ih trgovačko društvo isplaćuje rezidentima fizičkim osobama	229
5.5 Porez na dohodak od drugog dohotka iz primitaka što ih trgovačko društvo isplaćuje nerezidentima fizičkim osobama	237
<b>6. OBVEZNI DOPRINOSI</b>	<b>241</b>
6.1 Obvezni doprinosi što su ih trgovačka društva kao poslodavci dužna obračunavati, obustavljati i plaćati za radnike u radnom odnosu, sezonske radnike izvan sezone rada i osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa (volontere)	241
6.2 Obvezni doprinosi po osnovi isplaćenih primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak	246

<b>7. POREZI NA DOBITKE OD IGARA NA SREĆU I NAKNADE NA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU</b>	<b>259</b>
7.1 Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću i naknada za priređivanje lutrijskih igara na sreću	259
7.2 Naknade za priređivanje igara na sreću u casinima i naknade za priređivanje igara klađenja	267
7.4 Naknade za priređivanje igara na sreću na automatima	272
7.5 Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću	278
7.6 Naknada hrvatskom crvenom križu iz fonda nagradne igre i obveza po osnovi sredstava ostvarenih na javnom natječaju prodajom nepodijeljenih nagrada	280
<b>8. PRIVITCI</b>	<b>284</b>
8.1 Porezno priznate godišnje amortizacijske stope	284
8.2 Dopušteni manjak s naslova کالا, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini	285
8.3 Dopuštena visina کالا, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu	288
8.4 Dopuštena visina کالا, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu	290
8.5 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u proizvodnji mlinskih i pekarskih proizvoda i tjestenine	292
8.6 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u proizvodnji bezalkoholnih pića, bezalkoholnog piva, prirodne mineralne, prirodne izvorske i stolne vode, voćnih sokova, nektara, sirupa i koncentrata	294
8.7 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u proizvodnji jakih alkoholnih pića, etilnog alkohola, međuproizvoda i piva	294
8.8 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u industriji stočne hrane	295
8.9 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u industriji prerade ribe	296
8.10 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u peradarstvu i proizvodnji jaja	297
8.11 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma za proizvode u industriji ulja	297
8.12 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u proizvodnji šećera	299
8.13 Dopuštena visina tehnološkog manjkai rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda	300
8.14 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara, rasipa i loma u proizvodnji i preradi duhana	300
8.15 Dopuštena visina tehnološkog manjka u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina	301
8.16 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, rastepa, kvara i loma u procesima proizvodnje boja i lakova	301
8.17 Dopuštena visina tehnološkog manjka, کالا, kvara i rasipa u marikulturi	302
8.18 Dopuštena visina tehnološkog manjka i کالا u uzgoju slatkovodnih riba	303
8.19 Područja posebne državne skrbi	304
8.20 Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti	305
8.21 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	308
8.22 Visina dnevnica za službena putovanja u inozemstvo	311
8.23 Neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici	312
8.24 Stope prireza porezu na dohodak po gradovima/općinama	317

# 1. PREGOVOR

*U ovom su priručniku porezi, doprinosi i druga javna davanja što su ih trgovačka društva dužna plaćati podijeljeni su po skupinama. U prvoj skupini su porezi što su trgovačka društva dužna plaćati po osnovi obavljanja djelatnosti za koja su upisana u Sudski registar trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj, to jest porez na dobit, te PDV, ako su u sustavu PDV-a. Porez po tonaži broda nije obrađen. Podaci o tom porezu mogu se naći u priručniku „Hrvatski porezni sustav“ na Internet adresi*

**[http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Stranice/prirucnici\\_brosure.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Stranice/prirucnici_brosure.aspx)**.

*U sljedećoj skupini su razrađeni posebni porezi i trošarine. U trećoj skupini su županijski i gradski ili općinski porezi i porez na promet nekretnina. Nakon toga je poglavlje s porezima i doprinosima što ih trgovačka društva obračunavaju, obustavljaju i plaćaju za svoje radnike i druge osobe kojima isplaćuju primitke. Iza toga slijede poglavlja o porezu na dobitke od igara na sreću i naknadama na priređivanje igara na sreću. Na kraju priručnika su korisni privitci.*

*Radi lakšeg korištenje priručnika pojedini porezi, doprinosi i druga javna davanja razrađeni su po istoj strukturi, i to: porezni obveznik, odnosno obveznik doprinosa, oslobođenja, olakšice i poticaji, osnovica, stope, obrasci i rokovi podnošenja obrazaca, uplatni računi, prekršajne odredbe, te propisi.*

*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*

**<http://www.porezna-uprava.hr>**, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete poslati elektroničkom poštom putem forme „PIŠITE NAM“ na web adresi

**<http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx>**

*nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ i nadležni područni ured kojemu želite postaviti pitanje.*

Podaci u priručniku ažurni su na dan 3. srpnja 2015. godine.

# 2. POREZI PO OSNOVI OBAVLJANJA DJELATNOSTI

## 2.1 POREZ NA DOBIT

### POREZNI OBVEZNIK

1. Trgovačko društvo i druga pravna i fizička osoba rezident Republike Hrvatske koja gospodarsku djelatnost obavlja samostalno, trajno i radi ostvarivanja dobiti, dohotka ili prihoda ili drugih gospodarskih procjenjivih koristi,
2. Tuzemna poslovna jedinica inozemnog poduzetnika (nerezidenta),
3. Fizička osoba koja ostvaruje dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka ako izjavi da će plaćati porez na dobit umjesto poreza na dohodak,
4. Fizička osoba koja ostvaruje dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti ako je u prethodnom poreznom razdoblju ostvarila ukupni primitak veći od 3.000.000,00 kuna, ili ako ispunjava dva od sljedeća tri uvjeta:
  - a) u prethodnom poreznom razdoblju ostvario je dohodak veći od 400.000,00 kuna,
  - b) ima dugotrajnu imovinu u vrijednosti većoj od 2.000.000,00 kuna,
  - c) u prethodnom poreznom razdoblju prosječno zapošljava više od 15 radnika

**i** Fizička osoba koja je ispunila nabrojane uvjete iz točke 4. i fizička osoba iz točke 3. o tome pisano izvješćuje nadležnu ispostavu Porezne uprave do kraja tekuće godine u kojoj su ispunjeni propisani uvjeti, a najkasnije 20 dana po isteku poreznog razdoblja, odnosno kalendarske godine. Na isti način postupa i nositelj zajedničke samostalne djelatnosti.

5. Iznimno, tijela državne uprave, tijela područne (regionalne) samouprave, tijela lokalne samouprave, Hrvatska narodna banka, državne ustanove, ustanove jedinica područne (regionalne) samouprave, ustanove jedinica lokalne samouprave, državni zavodi, vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komore, udruge, umjetničke udruge, dobrovoljna vatrogasna društva, zajednice tehničke kulture, turističke zajednice, sportski klubovi, sportska društva i savezi, zaklade i fundacije ako obavljaju gospodarstvenu djelatnost, a neoporezivanje te djelatnosti bi dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu,

**↑** Ako osobe pod točkom 5. obavljaju neku gospodarsku djelatnost čije bi neoporezivanje dovelo do stjecanja neopravdanih povlastica na tržištu dužne su u roku 8 dana od početka obavljanja takve djelatnosti upisati se u registar

poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu. Ako se ne upiše u taj registar Porezna uprava na vlastitu inicijativu, ili na prijedlog drugih poreznih obveznika ili druge zainteresirane osobe, rješenjem određuje da su te osobe obveznici poreza na dobit za tu djelatnost.

6. Svaki poduzetnik koji nije spomenut pod točkama od 1. – 5., a koji nije obveznik poreza na dohodak prema propisima o oporezivanju dohotka i čija se dobit drugdje ne oporezuje.

**i** Otvoreni investicijski fondovi koji su osnovani i posluju u skladu sa zakonom po kojemu su osnovani nisu obveznici poreza na dobit.

**i** Rezydent je pravna osoba kojoj je sjedište upisano u sudski registar u Republici Hrvatskoj, ili kojoj je mjesto stvarne uprave i nadzor poslovanja u Republici Hrvatskoj.

**i** Nerezident je osoba koja ne ispunjava jedan od nabrojanih uvjeta.

**i** **Poslovna jedinica nerezidenta** je stalno mjesto poslovanja putem kojega inozemni poduzetnik nerezident obavlja djelatnost u Republici Hrvatskoj, u cijelosti ili djelomično. Poslovnom jedinicom inozemnog poduzetnika (nerezidenta) osobito se smatra:

1. sjedište uprave,
2. podružnica,
3. poslovnica,
4. tvornica,
5. radionica,
6. rudnik, naftni ili plinski izvor, kamenolom, ili bilo koje drugo mjesto iskorištavanja prirodnih bogatstava,
7. gradilište, odnosno građevinski ili montažni projekt koji čine stalnu poslovnu jedinicu, samo ako traju duže od šest mjeseci,
8. zastupnik inozemnog poduzetnika (nerezidenta) koji djeluje u njegovo ime u svezi s bilo kojom aktivnošću:

8.1 ako ima i uobičajeno se koristi ovlastima za sklapanje ugovora u ime inozemnog poduzetnika, (osim ako se poslovanje obavlja preko posrednika, glavnog ili drugog zastupnika sa samostalnim statusom koji poslove inozemnog poduzetnika, nerezidenta obavlja u okviru svoje redovite poslovne djelatnosti, zbog čega se to mjesto poslovanja ne smatra poslovnom jedinicom), ili

8.2 ako nema ovlasti iz točke 8.1, ali uobičajeno drži zalihe proizvoda ili trgovačke robe iz kojih redovito obavlja isporuke u ime inozemnog poduzetnika,

9. obavljanje usluga, uključujući savjetodavne ili poslovne usluge, ako isti ili povezani projekt obavljanja usluga traje dulje od 3 mjeseca zaredom u bilo kojem razdoblju od 12 mjeseci zaredom.

**i** **Poslovnom jedinicom ne smatra se** mjesto poslovanja inozemnog poduzetnika, nerezidenta, koji u tuzemstvu:

1. koristi prostore samo za skladištenje, rastavljanje ili dostavu proizvoda ili robe,
2. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi skladištenja, rastavljanja ili dostave,
3. drži zalihe proizvoda ili robe samo radi prerade od strane druge osobe,
4. drži mjesto poslovanja samo radi nabave proizvoda ili robe odnosno prikupljanja informacija za sebe,
5. drži mjesto poslovanja samo za svoje pripreme ili pomoćne aktivnosti,
6. drži mjesto poslovanja za bilo koju kombinaciju aktivnosti određenih u točkama

od 1. do 5., pod uvjetom da opća aktivnost mjesta poslovanja, koja je posljedica te kombinacije, ima pripremni ili pomoćni značaj.

*Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika dužna je u roku od 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti prijaviti se Poreznoj upravi radi utvrđivanja poreznih obveza i dodijele OIB-a.*

**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. Izabrano porezno razdoblje porezni obveznik ne može mijenjati 3 godine.

**i** Porezno razdoblje je dio poslovne godine ako je razdoblje:

1. od početka poslovanja poreznog obveznika do kraja te poslovne godine,
2. od premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz inozemstva u tuzemstvo do kraja te poslovne godine,
3. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do premještaja sjedišta ili upravljanja poslovima iz tuzemstva u inozemstvo,
4. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do dana spajanja ili podjele,
5. koje se nastavlja na posljednju poslovnu godinu do otvaranja likvidacije ili stečaja,
6. koje se nastavlja od otvaranja stečaja do kraja poslovne godine,
7. koje se nastavlja od otvaranja do okončanja postupka likvidacije.

**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.

**i** **Nadležna ispostava** je ispostava Porezne uprave prema sjedištu trgovačkog društva. Ako trgovačko društvo nema sjedište na području Republike Hrvatske mjestom sjedišta smatra se mjesto obavljanja njegove djelatnosti.

## **POREZNA OSNOVICA**

Dobit što se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

**i** Poreznu osnovicu poreznog obveznika rezidenta čini dobit ostvarena u tuzemstvu i inozemstvu. Poreznu osnovicu nerezidenta čini samo dobit ostvarena u tuzemstvu, a utvrđuje se prema odredbama Zakona o porezu na dobit.

**i** U poreznu osnovicu ulazi i dobit od likvidacije, prodaje, promjene pravnog oblika i podjele poreznog obveznika, a porezna osnovica utvrđuje se prema tržišnoj vrijednosti imovine, osim ako Zakonom o porezu na dobit nije drukčije određeno.



- 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.

$$\text{POREZNA OSNOVICA POREZA NA DOBIT} = \\ \text{UKUPNI PRIHOD} - \text{UKUPNI RASHOD} = \text{DOBIT ili GUBITAK} \\ + \\ \text{POVEĆANJE POREZNE OSNOVICE/SMANJENJE GUBITKA ZA:}$$

### 1. Svotu amortizacije iznad propisanih iznosa

- i** Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>1</sup> priznaje se kao rashod u svoti obračunanoj na trošak nabave po linearnoj metodi, a prema amortizacijskom vijeku, primjenom narednih godišnjih amortizacijskih stopa:

O P I S	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%

- Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunava amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- 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.
- 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.
- 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.

<sup>1</sup> 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.

- Kao porezni rashod ne priznaje se amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- 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.
- 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.
- 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:

- a) porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor, i
- b) po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
- c) 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 ispuni 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. 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 u poreznom razdoblju te uvjete ne ispuni uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku koji koristi plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor temeljem poslovnog najma priznaju se troškovi najma takve imovine, te troškovi nastali po osnovi korištenja te imovine pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju po osnovi korištenja takve imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma. Ako porezni obveznik ne ispuni navedeni uvjet uvećava mu se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

- Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.
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,**
    - 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, ruko-**

vodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi korištenja sredstava za osobni prijevoz ne utvrđuje plaća,

4. Manjkove na imovini iznad visine utvrđene odlukom Hrvatske gospodarske komore odnosno Hrvatske obrtničke komore u smislu propisa o porezu na dodanu vrijednost, po kojoj osnovi se ne plaća porez na dohodak (vidi poglavlja od 8.2 do 8.18),
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 dioničara, 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 trgovačko društva 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.

#### 11. Kamate na zajmове dioničara i članova društva,

Kamate na zajmове što su primljeni od dioničara ili člana društva koji drži najmanje 25% dionica, ili udjela u kapitalu ili glasačkih prava u poreznom obvezniku, ako u poreznom razdoblju ti zajmovi premaše četverostruku svotu udjela toga dioničara ili člana društva u kapitalu ili glasačkom pravu, utvrđenu u odnosu na svotu i razdoblje trajanja zajmova u poreznom razdoblju, osim kamate po kreditima od financijskih organizacija. Zajmovima dioničara ili člana društva smatraju se i zajmovi trećih osoba za koje jamči dioničar ili član društva, te zajmovi od povezanih osoba.

#### 12. Kamate između povezanih osoba,

**I** Pri utvrđivanju prihoda i rashoda od kamata kod povezanih osoba obračunava se kamata najmanje do visine kamatne stope koja bi se ostvarila između nepovezanih osoba u trenutku odobrenja zajma. Kamatnu stopu određuje i objavljuje ministar financija, i to prije početka poreznog razdoblja u kojem će se koristiti. Ako ministar financija prije početka poreznog razdoblja u kojem se primjenjuje kamata ne odredi i ne objavi visinu kamate, u tom razdoblju se primjenjuje eskontna stopa koju objavljuje Hrvatska narodna banka.

13. Rashode od vrijednosnih usklađenja dionica i udjela (nerealizirani gubici), ako su bili iskazani u rashodima,
14. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice (obveznik poreza na dohodak koji postaje obveznikom poreza na dobit),
15. 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 dospjeća 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 se priznaje otpis zastarjelih potraživanja od nepovezanih osoba koja u svakom pojedinom poreznom razdoblju ne prelaze 5.000,00 kuna po pojedinom dužniku koji nije fizička osoba.
  - I U porezno priznate rashode kreditne institucije uključuje se iznos otpisa potraživanja od nepovezane fizičke osobe, u skladu s kriterijima i postupcima kreditne institucije, po osnovi odobrenih stambenih kredita, te dospjele kamate iskazane u prihodima do trenutka otpisa ako je utvrđeno da je otpis proveden radi olakšanja otplate kredita korisnicima kojima iznos mjesečne otplatne rate ugrožava osnovne životne potrebe, odnosno kako bi se spriječilo provođenje ovrhe od strane kreditne institucije nad jedinom stambenom nekretninom u kojoj korisnik kredita ima prijavljeno prebivalište i u kojoj trajno boravi. Kreditna institucija može primijeniti ove odredbe o priznavanju otpisa potraživanja i iz drugih ekonomskih, odnosno gospodarskih i socijalno opravdanih razloga, u skladu s kriterijima i postupcima kreditne institucije, pod uvjetom da ih primijeni na isti način na sve korisnike stambenih kredita. Iznimno, u porezno priznate rashode uključuje se iznos otpisa potraživanja od nepovezane osobe, u skladu s kriterijima i postupcima kreditne institucije, po osnovi odobrenih poduzetničkih kredita, te dospjele kamate iskazane u prihodima do trenutka otpisa ako je utvrđeno da obveze po odobrenim kreditima bitno ugrožavaju razvoj investicijskih projekata ili bitno ugrožavaju nastavak poduzetničke aktivnosti, odnosno dovode do prestanka obavljanja djelatnosti.
  - 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.
16. Vrijednosna usklađenja zaliha,
17. Vrijednosna usklađenja financijske imovine,
18. Troškove rezerviranja,
  - Kao rashod priznaju se 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),
  - Kao rashod priznaju se rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore, sukladno računovodstvenim propisima. Ta se rezerviranja obvezno ukidaju u sljedećem poreznom razdoblju.

- Rezerviranja kod banaka za rizike od potencijalnih gubitaka priznaju se kao rashod u obračunanoj svoti, ali najviše do visine koju određuju propisi Hrvatske narodne banke,
  - Rezerviranja kod osiguravajućih društava koja se obvezatno formiraju u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje priznaju se osiguravajućem društvu kao rashod u obračunanim svotama, ali najviše do visine ili gornje granice, u skladu sa zakonom koji uređuje osiguranje.
- 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.
19. Sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu.
20. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti.
- 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.

#### SMANJENJE POREZNE OSNOVICE/POVEĆANJE POREZNOG GUBITKA ZA:

1. **prihode od dividendi i udjela u dobiti,**  
 ➤ Takvim se приходima 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 isplatelj su 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,
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. reinvestirano 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 kojem 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 razdoblja (2 godine nakon godine u kojoj je osnovica poreza na dobit umanjena).

**I** Porezni obveznici koji koriste poreznu olakšicu prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja ne mogu temeljem istih investicija u dugotrajnu imovinu koristiti poreznu olakšicu za reinvestirano dobit.

## PRENESENI POREZNI GUBITAK

➤ Porezni gubitak prenosi se i nadoknađuje umanjivanjem porezne osnovice u sljedećih 5 godina. Ako se prenosi pravo za nadoknadu gubitka pri spajanjima, pripajanjima i podjelama na pravne sljednike tijekom poreznog razdoblja pravo na prijenos gubitka počinje teći u razdoblju u kojemu je pravni sljednik stekao pravo na prijenos gubitka.

## OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE 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.
- Poticaji investicija i unapređenje investicijskog okruženja.

## **Porezna osnovica u poslovanju između povezanih osoba rezidenta i nerezidenta:**

Ako se između povezanih osoba u njihovim poslovnim odnosima ugovore takve cijene ili drugi uvjeti koji se razlikuju od cijena ili drugih uvjeta koji bi se ugovorili između nepovezanih osoba tada se sva dobit u svoti u kojoj bi bila ostvarena, kad bi se radilo o odnosima između nepovezanih osoba, uključuje u poreznu osnovicu povezanih osoba.

- i** Povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva.
- i** Poslovni odnosi između povezanih osoba priznat će se samo ako porezni obveznik posjeduje i na zahtjev Porezne uprave pruži podatke i informacije o povezanim osobama i poslovnim odnosima s tim osobama, metodama kojima se koristi za utvrđivanje usporedivih tržišnih cijena i razlozima za odabiranje konkretnih metoda.

Pri utvrđivanju i procjeni jesu li poslovni odnosi između povezanih osoba ugovoreni po tržišnim cijenama može se koristiti jedna od sljedećih metoda:

- (a) Metoda usporedivih nekontroliranih cijena** po kojoj se cijene za prodane proizvode, robu ili usluge u kontroliranim poslovima uspoređuju s onima u nekontroliranim poslovima i usporedivim okolnostima.
- (b) Metoda trgovačkih cijena** po kojoj se utvrđuje cijena po kojoj se roba nabavljena od povezanih osoba prodaje nepovezanim osobama. Tako utvrđena cijena umanjuje se za odgovarajuću bruto trgovačku maržu koja se može postići u postojećim tržišnim uvjetima. Dobiveni ostatak je cijena po kojoj je roba mogla biti nabavljena od nepovezanih osoba.
- (c) Metoda dodavanja bruto dobiti na troškove** po kojoj se prvo utvrđuju troškovi proizvoda, poluproizvoda ili usluga koje je imala osoba koja je proizvela, poluproizvode ili usluge prodala drugoj povezanoj osobi. Na tako utvrđene troškove dodaje se odgovarajuća bruto dobit koja se može postići u postojećim tržišnim uvjetima. Tako dobiveni iznos je cijena po kojoj su proizvodi, poluproizvodi ili usluge mogli biti nabavljeni od nepovezanih osoba.
- (d) Metoda podjele dobiti** po kojoj se eliminira učinak posebnih uvjeta na dobit u poslovima između povezanih osoba. Ova eliminacija provodi se utvrđivanjem podjele dobiti koju bi nepovezane osobe očekivale sudjelovanjem u jednom ili više poslova. Po metodi podjele dobiti najprije se utvrđuje podjela dobiti između povezanih osoba u jednom ili više poslova u kojima te osobe sudjeluju. Nakon toga procjenjuje se podjela dobiti do koje bi došlo da su u poslu u postojećim tržišnim uvjetima sudjelovale nepovezane osobe te se tako utvrđeni udjeli u dobiti raspoređuju na povezane osobe.
- (e) Metoda neto dobitka** po kojoj se ispituje ostvarena neto dobit u odnosu na neku osnovu kao što su ukupni troškovi, prihodi od prodaje, imovina ili vlastiti kapital koju jedna osoba ostvaruje u poslovima s jednom ili više povezanih osoba. Tako ostvarena neto dobit uspoređuje se s neto dobitkom sličnih osoba u sličnim okolnostima.

### **Porezna osnovica poslovnih jedinica nerezidenata:**

Dobit utvrđena prema Zakonu o porezu na dobit koja se može pripisati poslovnoj jedinici u Republici Hrvatskoj.

Pri utvrđivanju porezne osnovice dobit poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila poslovna jedinica kad bi bila zasebno i nezavisno društvo koje se bavi istim ili sličnim poslovanjem pod istim ili sličnim okolnostima, te kad bi poslovala potpuno samostalno s društvom čija je poslovna jedinica.

Pri utvrđivanju dobiti poslovne jedinice priznaju se rashodi nastali za potrebe stalne poslovne jedinice, uključujući opće upravne i administrativne rashode, bilo da su nastali u tuzemstvu ili inozemstvu.

- i** Ove odredbe odnose se i na povezane osobe rezidente ako jedna od povezanih osoba:
  1. ima povlaštenu poreznu status, odnosno plaća porez na dobit po stopama koje su niže od propisane stope, ili je oslobođena od plaćanja poreza na dobit, ili
  2. u poreznom razdoblju ima pravo na prijenos poreznog gubitka iz prethodnih poreznih razdoblja.

### **Porez na dobit pri spajanju, podjeli imovine, zamjeni dionica i prijenosu iz različitih država članica EU:**

- i** Trgovačkim društvom rezidentom države članice EU smatra se društvo koje:
  1. je rezident države članice EU u skladu s pravom te države,
  2. ima jedan od oblika za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za spajanja, podjelu, djelomičnu podjelu, prijenos imovine i zamjenu dionica društava iz različitih država članica EU, te za prijenos sjedišta europskog društva (SE) ili europske zadruge (SCE) između država članica,
  3. je obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za spajanja, podjelu, djelomičnu podjelu, prijenos imovine i zamjenu dionica društava iz različitih država članica EU, te za prijenos sjedišta SE ili SCE između država članica prema popisu u dodatku koji je sastavni dio Pravilnika o porezu na dobit kojeg donosi ministar financija.

Točke 1. – 3. ne odnose se na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora.

- Preneseno društvo, društvo preuzimatelj i član društva obvezni su Poreznoj upravi prijaviti spajanje, podjelu, djelomičnu podjele, prijenos imovine i zamjenu dionica.

Kod spajanja, podjele, djelomične podjele ili zamjene dionica ne oporezuje se dodjela vrijednosnih papira društva preuzimatelja članovima prenesenog društva u zamjenu za vrijednosne papire koji predstavljaju kapital prenesenog društva.

### **Spajanje i podjela:**

Dobit se ne oporezuje, a gubitak se ne priznaje ako se u prenesenom društvu na dan spajanja, podjele ili djelomične podjele ostvaruje dobit ili gubitak što se odnosi na prenesenu imovinu i obveze.



- i** Kod spajanja, podjele ili djelomične podjele porezni obveznik u poreznom razdoblju koje prethodi spajanju, podjeli ili djelomičnoj podjeli, iskazuje skrivene pričuve, koje se ne oporezuju u trenutku spajanja, podjele ili djelomične podjele, ali se povećanoj amortizaciji sučeljavaju prihodi u istom iznosu.
- i** Društvo preuzimatelj može preuzeti rezerviranja koje je stvorilo preneseno društvo, te prava i obveze u svezi s tim rezerviranjima pod istim uvjetima što bi vrijedili u prenesenom društvu da do prijenosa nije došlo. Društvo preuzimatelj može preuzeti porezne gubitke pod istim uvjetima koji bi vrijedili u prenesenom društvu, da do prijenosa nije došlo.

Društvu preuzimatelju se ne oporezuju dobiti što ih ostvari kod ukidanja udjela u kapitalu prenesenog društva ako je prije spajanja, podjele ili djelomične podjele imalo udjele u kapitalu prenesenog društva.

Dobit se ne oporezuje a gubitak se ne priznaje ako ih član društva ostvari prilikom spajanja, podjele ili djelomične podjele pri zamjeni vrijednosnih papira prenesenog društva za vrijednosne papire društva preuzimatelja.

- i** Ta se odredba ne primjenjuje ako je član društva rezident RH i primi naknadu u novcu, ili ako nije rezident RH, a imatelj je vrijednosnih papira u prenesenom društvu i društvu preuzimatelju preko poslovne jedinice koju ima u Republici Hrvatskoj.

Ako društvo preuzimatelj ima više od 10% vlasničkog udjela u kapitalu prenesenog društva kapitalni dobiti što ih ostvari zbog ukidanja udjela u kapitalu se ne oporezuju.

- i** Preneseno društvo i društvo preuzimatelj ostvaruju nabrojena prava ako su rezidenti RH ili rezidenti druge države članice EU, i to pod sljedećim uvjetima:
  1. preneseno društvo i društvo preuzimatelj rezidenti su RH, neovisno o tome je li gospodarska cjelina prenesenog društva u RH ili u drugoj državi članici EU,
  2. preneseno društvo je rezident druge države članice EU, a društvo preuzimatelj je rezident RH, s time da nakon spajanja, podjele ili djelomične podjele prenesena imovina i obveze, rezerviranja, pričuve i gubici ne pripadaju poslovnoj jedinici društva preuzimatelja izvan RH,
  3. društvo preuzimatelj je rezident druge države članice EU, a preneseno društvo rezident RH ili druge države članice EU, s time da nakon spajanja, podjele ili djelomične podjele prenesena imovina i obveze, rezerviranja, pričuve i gubici pripadaju poslovnoj jedinici društva preuzimatelja u RH.

### **Prijenos imovine:**

Ako se kod prijenosa imovine u prenesenom društvu ostvaruje dobit ili gubitak koja se pripisuje prenesenoj gospodarskoj cjelini ta se dobit ili gubitak ne oporezuje.

- i** Društvo preuzimatelj može preuzeti rezerviranja koje je stvorilo preneseno društvo, te prava i obveze u svezi s tim rezerviranjima pod istim uvjetima koja su vrijedila u prenesenom društvu, ako se pripisuju prenesenoj gospodarskoj cjelini.
- i** Društvo preuzimatelj može preuzeti porezne gubitke pod istim uvjetima koji bi vrijedili u prenesenom društvu, ako se pripisuju prenesenoj gospodarskoj cjelini.

Kad preneseno tuzemno društvo prenosi dio ili cijelu gospodarsku cjelinu na društvo preuzimatelja sa sjedištem u državi članici EU u zamjenu za dionice društva preuzimatelja razlika koja nastaje se ne oporezuje, a pod uvjetom da društvo preuzimatelj nastavi obavljati djelatnost u tuzemstvu putem poslovne jedinice.

Kad preneseno društvo sa sjedištem u državi članici EU, koje u tuzemstvu obavlja djelatnost putem poslovne jedinice, prenosi dio ili cijelu gospodarsku cjelinu na društvo preuzimatelja u drugoj državi članici u zamjenu za dionice prenesenog društva, razlika koja nastaje između tržišne vrijednosti prenesene gospodarske cjeline i njezine porezne vrijednosti se ne oporezuje, a pod uvjetom da društvo preuzimatelj nastavi obavljati djelatnost u tuzemstvu putem poslovne jedinice.

- i** Ako društvo preuzimatelj ne nastavi obavljati djelatnost pod spomenutim uvjetima, ili u roku 5 godina od dana prijenosa otuđi prenesenu gospodarsku cjelinu, oporezuje se pozitivna razlika koja nastaje između fer-vrijednosti prenesene gospodarske cjeline i njezine porezne vrijednosti.
- i** Preneseno društvo i društvo preuzimatelj ostvaruju nabrojana prava pod uvjetom da su rezidenti RH ili rezidenti druge države članice EU, i to:
  1. ako su preneseno društvo i društvo preuzimatelj rezidenti RH za prijenos gospodarske cjeline u RH, ili u drugoj državi članici EU,
  2. ako je preneseno društvo rezident druge države članice EU, a društvo preuzimatelj je rezident RH, za prijenos gospodarske cjeline koja je u RH, i to samo ako nakon prijenosa prenesena imovina i obveze, rezerviranja, pričuve i gubici ne pripadaju poslovnoj jedinici društva preuzimatelja izvan RH,
  3. ako je društvo preuzimatelj rezident druge države članice EU, a preneseno društvo rezident RH ili druge države članice EU, a pod uvjetom da nakon prijenosa prenesena imovina i obveze, rezerviranja, pričuve i gubici pripadaju poslovnoj jedinici društva preuzimatelja u RH.

### ***Prijenos poslovne jedinice:***

Ako spajanje, podjela, djelomična podjela ili prijenos imovine uključuje stalnu poslovnu jedinicu prenesenog društva koja je u drugoj državi članici EU država članica u kojoj preneseno društvo ima sjedište neće oporezivati dobit te poslovne jedinice.

Preneseno društvo može uključiti gubitke poslovne jedinice koji nisu bili nadoknađeni.

- i** Kod spajanja, podjele, djelomične podjele ili prijenosa imovine država članica EU u kojoj poslovna jedinica ima sjedište i država članica u kojoj društvo preuzimatelj ima sjedište na takav prijenos primjenjuju se odredbe članka 20.a – 20.o Zakona o porezu na dobit (uglavnom se odnose na neoporezivanje dobiti kad poslovna jedinica nastavlja djelatnost u državi članici EU u kojoj je dotad obavljala djelatnost). Isto se primjenjuje kad je stalna poslovna jedinica u istoj državi članici EU u kojoj je društvo preuzimatelj rezident. Iznimno, kad država članica društva koje se prenosi primjenjuje načelo oporezivanja svjetske dobiti tada ima pravo oporezivanja bilo koje dobiti ili kapitalnih dobitaka stalne poslovne jedinice što su posljedica spajanja, podjele, djelomične podjele ili prijenosa imovine, a pod uvjetom da uračuna porez koji bi bio obračunan na tu dobit ili kapitalne dobitke u državi članici EU u kojoj je stalna poslovna jedinica.

### **Prijenos sjedišta europskog društva ili europske zadruge:**

Dobit od imovine i obveza europskog društva (SE) i europske zadruge (SCE) se ne oporezuje u državi članici iz koje je sjedište preneseno ako se sjedište SE ili SCE prenese iz jedne u drugu državu članicu EU, pod uvjetom da ta društva ostaju povezana sa stalnom poslovnom jedinicom tog SE ili SCE društva u državi članici iz koje je sjedište preneseno.

### **Zamjena dionica i udjela:**

Ako član preuzetog društva pri zamjeni dionica i udjela ostvaruje kapitalne dobitke ti se dobiti ne oporezuju. Kad je zamjenom vrijednosnih papira preuzetog društva ostvaren gubitak takav se gubitak ne priznaje u svrhu oporezivanja.

Ako je članu društva plaćeno novcem tad je obveznik poreza na dobit u dijelu što se odnosi na plaćanju u novcu, pri čemu se ostvareni dobitak ili gubitak u razmjernom dijelu pripisuje gotovinskom plaćanju i fer-vrijednosti vrijednosnih papira društva stjecatelja.

- i** Ove se odredbe primjenjuje kad su društvo stjecatelj i preuzeto društvo rezident RH i/ili rezidenti druge države članice EU i ako je član društva rezident RH, ili ako nije rezident RH, a imatelj je vrijednosnih papira preuzetog društva i društva stjecatelja preko poslovne jedinice u RH.

## **POREZNA STOPA**

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

## **OSLOBOĐENJA, OLAKŠICE I POTICAJI**

### **POREZNE OLAKŠICE ZA POREZNE OBVEZNIKE KOJI OBAVLJAJU DJELATNOST NA POTPOMOĞNUTIM 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 umanjene porezne obveze u godišnjoj prijavi poreza na dobit. Obveznik poreza na dobit iznos porezne olakšice utvrđuje kao razliku između porezne obveze utvrđene primjenom porezne stope od 20% 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 dobit
<b>I. skupina stupnja razvijenosti</b> (vidi privatak 8.20) i <b>Grad Vukovar</b>	5 (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	<b>0%</b>
		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	
<b>II. skupina stupnja razvijenosti</b> (vidi privatak 8.20)	5 (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	<b>10%</b>
		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** Pojam „jedan poduzetnik“ obuhvaća sva poduzeća koja su u najmanje jednom od sljedećih međusobnih odnosa:

- jedno poduzeće ima većinu glasačkih prava dioničara ili članova u drugom poduzeću,
- jedno poduzeće ima pravo imenovati ili smijeniti većinu članova upravnog, upravljačkog ili nadzornog tijela drugog poduzeća,
- jedno poduzeće ima pravo ostvariti vladajući utjecaj nad drugim poduzećem prema ugovoru sklopljenim s tim poduzećem ili prema odredbi statuta, odnosno društvenog ugovora toga poduzeća,
- jedno poduzeće koje je dioničar ili član u drugom poduzeću, kontrolira samostalno, u skladu s dogovorom s drugim dioničarima ili članovima toga poduzeća, većinu glasačkih prava dioničara, ili glasačkih prava članova u tom poduzeću.

**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 temeljem 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.

## **POTICAJI INVESTICIJA I UNAPREĐENJE INVESTICIJSKOG OKRUŽENJA:**

Nositelji poticajnih mjera su trgovačka društva i poduzetnici fizičke osobe (obrtnici) obveznici poreza na dobit registrirani na teritoriju Republike Hrvatske, koji koriste poticajne mjere, odnosno kojima se odobravaju potpore za početne investicije prema odredbama Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja:

### **1. Poticaji za mikropoduzetnike**

Investicije nositelja poticajnih mjera (u kunskoj protuvrijednosti)	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stope poreza na dobit	Trajanje povlastice od godine početka investicije
Minimalno 50.000,00 EUR	unutar godine dana nakon početka investicije najmanje 3 novih radnih mjesta povezanih s investicijskim projektom	10 %	5 godina od godine početka investicije

### **2. Porezni poticaji**

Investicije nositelja poticajnih mjera (u kunskoj protuvrijednosti)	Obveza otvaranja novih radnih mjesta	Stope poreza na dobit	Trajanje povlastice od godine početka investicije
150.000,00 do 1 milijun eura	najmanje 5 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	10 %	10 godina od godine početka investicije
Od 1 do 3 milijuna eura	najmanje 10 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	5%	10 godina od godine početka investicije
Preko 3 milijuna eura	najmanje 15 novih radnih mjesta povezanih s investicijom	0%	10 godina od godine početka investicije

- i** Podnositeljima prijave za korištenje **poticaja za mikropoduzetnike i poreznih poticaja** može se odobriti porezni poticaj i bez otvaranja novih radnih mjesta ako provode modernizaciju tehnološkog procesa postojeće proizvodne linije ili pogona. Podnositelji prijave imaju obvezu tijekom cijelog razdoblja korištenja poticajnih mjera očuvati jednaki broj radnih mjesta koje su imali u trenutku podnošenja prijave, a ne kraće od 3 godine od početka korištenja poticajnih mjera.
- i** Ukupna svota poreznih poticaja što je nositelj poticajnih mjera može iskoristiti tijekom razdoblja korištenja poreznih poticaja određuje se u apsolutnom iznosu razlike obračuna dužne svote poreza na dobit izračunate na osnovi Zakona o porezu na dobit i svote izračunate na osnovi Zakona o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja, poštujući maksimalni dopušteni iznos ukupnih poticaja iz članka 6. točke 8. tog zakona.
- i** Minimalno razdoblje očuvanja predmetnog investicijskog projekta je 5 godina za velike poduzetnike i 3 godine za male i srednje poduzetnike, ali ne kraće od razdoblja

korištenja poticajnih mjera što su propisane Zakonom o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja.

- Ako nositelj poticajnih mjera tijekom razdoblja korištenja poticajnih mjera prestane biti obveznik poreza na dobit prestaje mu pravo korištenja poreznih povlastica za preostalo razdoblje za koja su odobrena, uz obvezu očuvanja radnih mjesta i investicijskog projekta, a ako smanji broj novih radnih mjesta prestaje mu pravo korištenja poreznih povlastica za čitavo razdoblje za koje su odobrena, uz obvezu povrata sredstava ostvarenih korištenjem odobrenih povlastica uvećanih za iznos zakonske zatezne kamate.
- U slučaju stečaja ili likvidacije nositelja poticajnih mjera, trgovačkog društva ili obrta obveznika poreza na dobit, prije isteka razdoblja korištenja poticajnih mjera, odnosno obveze očuvanja predmetne investicije i radnih mjesta, isti je dužan vratiti iskorištene poticaje uvećano za zakonske zatezne kamate.

*NAPOMENA: porezni obveznici koji koriste poticajne mjere, porezne i carinske povlastice za ulaganje, a koje su ostvarili prema Zakonu o poticanju ulaganja (NN 73/00) i Zakona o poticanju ulaganja (NN 138/06, 61/11) zadržavaju pravo korištenja odobrenih poticajnih mjera, poreznih i carinskih povlastica do isteka razdoblja za koje su odobrene.*

### **DRŽAVNE POTPORE ZA ISTRAŽIVAČKO-RAZVOJNE PROJEKTE:**

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

Vrsta istraživačko-razvojnog projekta	Postotak dodatnog umanjavanja 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%
	srednji poduzetnik	do 10%
	veliki poduzetnik	—
državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu primijenjenog istraživanja	mali poduzetnik	do 75%
	srednji poduzetnik	do 75%
	veliki poduzetnik	do 65%
državna potpora za studije o tehničkoj izvedivosti za provedbu razvojnog istraživanja	mali poduzetnik	do 50%
	srednji poduzetnik	do 50%
	veliki poduzetnik	do 40%

- i** Svotu 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 pretvaranju rezultata primijenjenih istraživanja u planove, nacрте ili modele za nove, izmijenjene 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.

- i** 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 trgovačko društvo za istraživanja.

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

## DRŽAVNA POTPORA ZA OBRAZOVANJE I IZOBRAZBU:

Korisnik državne potpore	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka od samostalne djelatnosti za troškove općeg obrazovanja i izobrazbe radnika	Dopušteno smanjenje osnovice poreza na dobit ili dohotka 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.

*NAPOMENA: Poduzetnik koji je po drugoj osnovi ostvario potporu za opće obrazovanje i izobrazbu radnika ili/za posebno obrazovanje i izobrazbu radnika može osnovicu za obračun poreza na dobit ili dohodak od samostalne djelatnosti umanjiti za iste opravdane troškove, i to najviše do visine najvišeg intenziteta potpore.*

*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 redovitim 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.

### **SLOBODNE ZONE:**

1. Korisnici zona koji su do stupanja na snagu izmijenjenog 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 o 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.

2. Korisnici zona koji su gospodarsku djelatnost u zoni obavljali do dana stupanja na snagu izmijenjenog 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	– 50% od propisane porezne stope
	– od 2011. do 2013. godine	– 75% od propisane porezne stope
	– od 2014. godine	– 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	– 50% od propisane porezne stope
	– od 2014. do 2016. godine	– 75% od propisane porezne stope
	– od 2017. godine	– u visini propisane porezne stope

Porezni obveznik	Razdoblje	Stopa poreza na dobit
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	– 0% od propisane porezne stope
	– od 2011. do 2013. godine	– 25% od propisane porezne stope
	– od 2014. do 2016. godine	– 75% od propisane porezne stope
	– od 2017. godine	– u visini propisane 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.

## PREDUJAM POREZA NA DOBIT

Porezni obveznik plaća predujam poreza po osnovi godišnje porezne prijave za prethodnu kalendarsku godinu, odnosno za prethodno porezno razdoblje. Mjesečni predujam poreza na dobit utvrđuje se razmjerno visini porezne obveze po godišnjem obračunu za prethodnu godinu, i to tako da se svota porezne obveze za prethodno porezno razdoblje podijeli s brojem mjeseci istoga razdoblja.

-  Porezni obveznik koji počinje obavljati djelatnost ne plaća predujmove do prve porezne prijave.
-  Porezni obveznik u stečaju ne plaća predujmove poreza na dobit.

Porezna uprava može na temelju zahtjeva poreznog obveznika, ili na temelju obavljelog nadzora, ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika s kojima raspolaže rješenjem utvrditi nove iznose mjesečnih predujmova ili drugo razdoblje plaćanja predujmova. Rješenje obvezuje poreznog obveznika od dana konačnosti do podnošenja nove porezne prijave.

- i** Porezni obveznik može zatražiti izmjenu visine predujma pisanim zahtjevom upućenim nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu. U zahtjevu treba navesti razloge za izmjenu visine predujma. Ako se radi o znatnijem padu poduzetničke aktivnosti u tekućoj prema prethodnoj poslovnoj godini porezni obveznik dostavlja temeljna financijska izvješća za proteklo i tekuće porezno razdoblje (Bilancu i Račun dobiti i gubitka). Porezna će uprava na temelju uvida u financijska izvješća, odnosno na temelju poreznog nadzora ako to ocijeni potrebnim, uvažiti ili odbaciti zahtjev poreznog obveznika. Ako se radi o padu poduzetničke aktivnosti zbog nastale materijalne štete uzrokovane višom silom (požar, potres, poplava, ratna razaranja, terorističke akcije, uništenje imovine poreznog obveznika nakon provalne krađe ili sl.), Porezna uprava može riješiti zahtjev poreznog obveznika na osnovi zapisnika mjerodavnog tijela koje provodi postupak utvrđivanja visine štete, odnosno istražni postupak.
- 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 tri mjeseca.



## 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 otiskati po provedenom zaključenju i zatim uvezati.

### Rokovi čuvanja knjigovodstvenih isprava:

Knjigovodstvene isprave čuvaju se kao izvorne isprave, na nositelju podataka elektroničkog zapisa ili nositelju mikrografske obrade. Knjigovodstvene isprave čuvaju se u ovim rokovima:

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 i glavnu	11 godina
Financijska izvješća (u izvorniku)	11 godina
Revizorsko izvješće	Trajno
Pomoćne knjige i isprave na temelju kojih su podaci uneseni u pomoćne knjige	7 godina

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac 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	<ul style="list-style-type: none"><li>četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit</li><li>prije dana spajanja, pripajanja ili podjele trgovačkog društva (kod spajanja, pripajanja, ili podjele)</li></ul>
Evidencija o isplaćenim i podmirenim predujmovima dobiti	uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji je isplaćivao predujmove dobiti
Obrazac za prijavu zahtjeva za državnu potporu za istraživačko-razvojni projekt (Obrazac 1)	na početku projekta, a najkasnije do isteka poreznog razdoblja za koje se želi ostvariti državnu potporu. Presliku Obrasca 1 dostavlja se uz Obrazac PD pri podnošenju prve prijave poreza na dobit
Obrazac za prijavu troškova istraživanja (Obrazac 2)	uz prijavu poreza na dobit podnosi porezni obveznik nositelj državne potpore za istraživačko-razvojni projekt
Potvrda Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta i izračun državne potpore <sup>2</sup>	
Pregled opravdanih troškova za obrazovanje i izobrazbu	uz godišnju poreznu prijavu podnosi porezni obveznik koji koristi porezne povlastice prema Zakonu o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu
Izračun državne potpore za obrazovanje i izobrazbu	

<sup>2</sup> 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.

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Potvrda Ministarstva gospodarstva o dodjeli statusa nositelja poticajnih mjera za ulaganje	uz godišnju poreznu prijavu podnosi obrtnik obveznik poreza na dobit ili trgovačka društva koji imaju pravo na ostvarenje statusa nositelja poticajnih mjera za investicije
Potvrda nadležnog ministarstva o pravu na potporu male vrijednosti	uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji ima pravo na potporu male vrijednosti
Pregled podataka za plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor što su uneseni u dugotrajnu imovinu	uz godišnju poreznu prijavu podnosi obveznik poreza na dobit koji u dugotrajnoj imovini ima evidentirana plovila, zrakoplove, apartmane, kuće za odmor
Dokaz o povećanju temeljnog kapitala u sudskom registru	uz godišnju poreznu prijavu, a najkasnije u roku 6 mjeseci nakon isteka roka za podnošenje prijave, podnosi obveznik poreza na dobit koji smanjuje poreznu osnovicu za reinvestiranu dobit
Pregled stanja kapitala i rezervi nakon što je u sudskom registru proveden postupak povećanja temeljnog kapitala za reinvestiranu dobit	
Odluka o uporabi dobiti ostvarene u poreznom razdoblju za koju se podnosi prijava poreza na dobit, uključivo i dobit što se reinvestira	
Obrazac GI-1 – Godišnje izvješće o korištenju poticajnih mjera za investicije	uz godišnju prijavu poreza na dobit, ili 4 mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se obrazac podnosi, Poreznoj upravi podnosi obveznik koji koristi poreznu olakšicu prema Zakonu o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja

### **Podnošenje obrazaca elektroničkim putem:**

Prijavu poreza na dobit (popunjeni elektronički obrazac ePD) obvezno kroz sustav ePorezna podnose porezni obveznici koji su prema Zakonu o računovodstvu razvrstani u velike i srednje poduzetnike.

### **OBVEZA ISPOSTAVLJANJA RAČUNA**

Trgovačka društva obvezna su za svaku prodaju i obavljenu uslugu ispostaviti račun u najmanje 2 primjerka (jedan primjerak se uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje u poslovnim knjigama), osim ako se promet ostvaruje od priređivanja lutrijskih igara, igara klađenja, igara u casinima i na automatima za igre na sreću i zabavu, ako se pretežno dio vrijednosti prometa odnosi na maloprodaju dnevnog tiska, duhana i duhanskih prerađevina, lutrije, športske prognoze, lota, velda, maraka i drugih poštanskih vrijednosnica, te ako se prodaja obavlja putem automata.

Sadržaj računa propisan je Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, Pravilnikom o porezu na dohodak i Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Svaki račun obvezno sadrži sljedeće elemente:

- broj i datum izdavanja računa,
- ime i prezime (naziv), 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 obavljenih usluga,
- ukupni iznos naknade i poreza razvrstanih po poreznoj stopi,

*Porezni obveznici PDV-a, uz nabrojane elemente računa, moraju navesti i ove dodatne elemente računa:*

- PDV identifikacijski broj poreznog obveznika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
- ime i prezime (naziv), adresu, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
- 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,
- jediničnu cijenu bez PDV-a odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
- popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
- stopu PDV-a,
- 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,
- zbrojni iznos naknade i PDV-a,

**i** Za obavljene isporuke dobara i usluga u tuzemstvu porezni obveznik mora u računu iskazivati OIB. Za transakcije unutar Europske unije porezni obveznik mora u računu iskazivati PDV identifikacijski broj. Ako strani porezni obveznik u tuzemstvu imenuje poreznog zastupnika u računu mora biti iskazano ime i prezime (naziv), adresa, OIB ili PDV identifikacijski broj poreznog zastupnika.

## **OBVEZA FISKALIZACIJE**

**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.
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.

**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:

- *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.

- oznaka poslovnog prostora i oznaka operatora na naplatnom uređaju – pravila označavanja poslovnih prostora i operatera obveznik fiskalizacije propisuje internim aktom na početku fiskalizacije
  - 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).

**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.
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.

NAPOMENA: više podataka može se pronaći u brošuri „Obveza fiskalizacije“ na Internet adresi

[http://www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Prirucnici\\_brosure/FiskalizacijaWEB.pdf](http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/FiskalizacijaWEB.pdf).



## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dobit:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze i neplaćanje poreza u propisanom roku	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00
Neplaćanje predujmova poreza u propisanom roku	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje izvješća Poreznoj upravi o promjenama u statusu	Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<b>Lakši porezni prekršaji</b>		
1. nečuvanje na mjestu propisanom zakonom poslovnih knjiga i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom	pravna osoba	2.000,00 – 200.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
2. nepopisivanje sve imovine i obveza na početku poslovanja i krajem svake poslovne godine	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	1.000,00 – 100.000,00
3. nepopisivanje imovine i obveza pri promjenama cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije	fizička osoba za prekršaj iz točke 8., 10., 11. i 12.	200,00 – 20.000,00
4. nestavljanje na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način, a na zahtjev poreznog tijela		
5. neprijavlivanje u propisanom roku činjenica o stjecanja većinskog udjela ili činjenice da je u sustavu povezanih društava		
6. neprijavlivanje u propisanom roku činjenica promjene većinskog vlasnika		
7. nedostavljanje poreznom tijelu podataka o osobi i ovlašteniku za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac		
8. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi		
9. neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu		
10. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela		
11. nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
12. nepodnošenje Poreznoj upravi statističkih izvješća za potrebe utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje		
13. ometanje očevida		
14. ako kao ovršenik koji na zahtjev poreznog tijela ne da podatke ili da netočne i nepotpune podatke o svojoj imovini i dohotku		
15. banka i Financijska agencija, svaka u okviru svojih obveza, ako ne postupe u skladu s člankom 140. Općeg poreznog zakona		
16. nedostavljanje poreznom tijelu podataka o isplaćenjima kamati fizičkim osobama-nerezidentima		
<b>Teži porezni prekršaji</b>		
1. nevođenje evidencija o dnevnom gotovinskom prometu na mjestu na kojemu se ti primici ostvaruju ili neosiguravanje dostupnosti evidencija poreznom tijelu	pravna osoba	5.000,00 – 300.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 30.000,00
2. nevođenje poslovnih knjiga u skladu s načinom oporezivanja i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	2.000,00 – 200.000,00
3. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija u elektroničkom obliku prema načelima urednoga knjigovodstva, ili ako se pri vođenju poslovnih knjiga i drugih evidencija u elektroničkom obliku ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke	fizička osoba za prekršaj iz točke 4., 5., 6., 7., 8., 9., 10., 11. i 12.	500,00 – 30.000,00
4. neprijavlivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze		
5. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela		
6. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku		
7. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima		
8. nepodnošenje porezne prijave ili drugih podataka potrebnih za oporezivanje elektroničkim putem		
9. neispravljanje prijave u roku 15 dana od dana izvršnosti odluke kad je temeljem činjenica utvrđenih rješanjem poreznog nadzora, ili drugog tijela, nužno obaviti ispravak prijave, ili neispravljanje prijave u roku od 15 dana od dana pravomoćnosti sudske odluke		
10. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela		
11. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev		
12. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za 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		











Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<b>Najteži porezni prekršaji</b>		
1. neizdavanje računa, neiskazivanje isporuka dobara i usluga preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način, a naplaćuje se gotovinom, ili nevođenje poslovnih knjiga i evidencije radi oporezivanja u skladu sa zakonskim propisima	pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 40.000,00
2. neobavljanje potpuno, točno, pravodobno i uredno knjiženje i druga evidentiranja u poslovnim knjigama	fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja drugu samostalnu djelatnost	5.000,00 -300.000,00
3. nečuvanje poslovnih knjiga, drugih evidencija i knjigovodstvenih isprava u zakonski propisanim rokovima	fizička osoba za prekršaj iz točke 5. i 6.	1.000,00 – 40.000,00
4. neuručivanje ispisa elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili onemogućavanje pristupa i nadzora podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili onemogućavanje pristupa i nadzora računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno neosiguravanje podataka na propisani način, ili neosiguravanje odgovarajuće zaštite, tajnosti i cjelovitosti podataka, ili neosiguravanje čuvanja podataka u elektroničkom obliku, pristupa podacima, čitljivosti originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način		
5. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku		
6. neodazivanje na poziv poreznog tijela		
7. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela		
8. nedostavljanje Poreznoj upravi u zakonom propisanom roku ili na njezin zahtjev podataka o prometu kunskih i deviznih računa pravnih osoba, fizičkih osoba koje obavljaju registriranu djelatnost obrta, slobodnih zanimanja i građana		
9. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora		
<p>Porezno tijelo može rješenjem zabraniti daljnji rad poreznom obvezniku za učinjene najteže porezne prekršaje pod 1., 5., 6. i 9. Zabrana rada može trajati od 15 dana do 6 mjeseci. Žalba izjavljena protiv rješenja ne zadržava izvršenje rješenja. Zabrana se obavlja pečaćenjem poslovnih prostorija u kojima porezni obveznik obavlja djelatnost, kao i pečaćenjem opreme i sredstava koja mu služe za rad.</p>		

### 3. Prekršajne odredbe prema Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– ispostavljanje računa koji ne sadrže sve propisane podatke – nedostavljanje podataka o poslovnim prostorima – dostavljanje podataka o poslovnim prostorima bez svih propisanih podataka	obveznik fiskalizacije	10.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi obveznika fiskalizacije	1.000,00 – 50.000,00
– nedostavljanje potvrde HAKOM-a o nemogućnosti uspostave veze za razmjenu podataka – plaćanje gotovim novcem suprotno propisanim odredbama – nepolažanje primljene gotovine na račun u banci (osim propisanog blagajničkog maksimuma)		

<ul style="list-style-type: none"> <li>– nepovezivanje oznake operatera (ime i prezime i OIB operatera na naplatnom uređaju) i nedostavljanje OIB-a operatera Poreznoj upravi za potrebe dostave elemenata računa</li> <li>– neizdavanje brojeva računa neprekinutim numeričkim redoslijedom uz podatak o jedinstvenom broju elektroničkog naplatnog uređaja</li> <li>– nenabavljanje digitalnog certifikata od FINA-e radi provedbe fiskalizacije u prometu u gotovini</li> <li>– neuspostavljanje elektroničke veze u roku 2 dana, računajući od dana u kojem je došlo do prekida veze, te nedostavljanje svih izdanih računa</li> <li>– 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</li> <li>– neupisivanje ili pravovremeno neupisivanje jedinstvenog identifikatora računa na kopijama ispostavljenih računa u slučaju prekida elektroničke veze</li> <li>– nepostupanje sukladno odredbama o izdavanju računa kod storniranja računa</li> <li>– 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</li> </ul>	obveznik fiskalizacije	5.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi obveznika fiskalizacije	1.000,00 – 40.000,00
nečuvanje izdanog računa nakon izlaska iz poslovnog prostora, ili odbijanje njegovog pokazivanja na zahtjev službene osobe	kupac i svaki primatelj računa	200,00 – 2.000,00

## PROPISI

-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12),
-  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 poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja („Narodne novine“ broj 111/12, 28/13),
-  Uredba o poticanju investicija i unapređenju investicijskog okruženja („Narodne novine“ broj 40/13),
-  Zakon o slobodnim zonama („Narodne novine“ broj 44/96, 92/05, 85/08, 148/13),
-  Zakon o znanstvenoj djelatnosti i visokom obrazovanju („Narodne novine“ broj 123/03, 105/04, 174/04, 2/07, 46/07, 45/09, 63/11, 94/13, 139/13),
-  Zakon o državnoj potpori za obrazovanje i izobrazbu („Narodne novine“ broj 109/07, 134/07, 152/08, 14/14),

- 📖 Zakon o državnim potporama („Narodne novine“ broj 47/14),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09, 147/14),
- 📖 Zakon o poticanju razvoja malog gospodarstva („Narodne novine“ broj 29/02, 63/07, 53/12, 56/13),
- 📖 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, 45/13),
- 📖 Uredba o indeksu razvijenosti („Narodne novine“ broj 63/10, 158/13),
- 📖 Odluka o karti regionalnih potpora („Narodne novine“ broj 19/13, 155/13),
- 📖 Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti („Narodne novine“ broj 158/13),
- 📖 Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 109/07, 54/13),
- 📖 Odluka o objavljivanju Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja („Narodne novine“ broj 30/08, 4/09, 58/11, 140/11),
- 📖 Uredba Komisije (EU) br. 1407/2013 (SL L 352/1),
- 📖 Uredba Komisije (EU) br. 1408/2013 (SL L 352/9),
- 📖 Uredba Komisije (EU) br. 717/2014 (SL L 190/45),
- 📖 Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
- 📖 Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 146/12),
- 📖 Pravilnik o državnoj potpori za istraživačko-razvojne projekte („Narodne novine“ broj 116/07),
- 📖 Pravilnik o načinu ostvarivanja porezne olakšice za obavljanje djelatnosti na području Grada Vukovara i na potpomognutim područjima („Narodne novine“ broj 157/14),
- 📖 Pravilnik o načinu izračuna izvršenih ulaganja i iskorištenih potpora za ulaganja i o načinu ostvarenja porezne povlastice za korisnike slobodnih zona („Narodne novine“ broj 122/08, 33/10, 52/10),
- 📖 Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja („Narodne novine“ broj 38/08, 12/09, 130/10, 30/13),
- 📖 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 podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem („Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
- 📖 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),
- 📖 Odluka o dopuštenom manjku s naslova کالا, rastepa, kvara i loma na proizvodima u trgovini („Narodne novine“ broj 129/07),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini کالا, rastepa, kvara, loma i tehnološkog manjka u ugostiteljstvu („Narodne novine“ broj 72/99),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka u procesima proizvodnje nafte, prirodnog plina i proizvoda prerade nafte i plina („Narodne novine“ broj 72/99),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini کالا, rastepa, kvara i loma u graditeljstvu („Narodne novine“ broj 101/99, 81/02),

- 📖 Odluka o dopuštenoj visini 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 stočne hrane ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 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 peradarstvu i proizvodnji jaja ("Narodne novine" broj 21/00, 136/06),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma za proizvode u industriji ulja ("Narodne novine" broj 21/00, 129/07, 142/11),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka, kala, kvara, rasipa i loma u proizvodnji šećera ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 Odluka o dopuštenoj visini tehnološkog manjka i rasipa u doradi/konfekcioniranju meda i drugih pčelinjih proizvoda ("Narodne novine" broj 21/00),
- 📖 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, rastepa, kvara i loma u procesima proizvodnje boja i lakova ("Narodne novine" broj 136/06, 134/12),
- 📖 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),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine" broj 12/15).

## 2.2 POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV)

### POREZNI OBVEZNIK

1. Svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost, bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti, te je obvezna se upisati se u registar obveznika PDV-a, ako je vrijednost isporuka dobara i obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini bila veća od 230.000,00 kn.

📌 Gospodarska djelatnost je svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

📌 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.*

NAPOMENA: mali porezni obveznik može se na vlastiti zahtjev upisati u registar obveznika PDV-a iako vrijednost njegovih isporuka dobara ili obavljenih usluga u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kuna. Ako Porezna uprava u roku 8 dana od dana primitka zahtjeva ne donese rješenje smatra se da je zahtjev usvojen. Porezni obveznik je dužan sljedećih 5 kalendarskih godina primjenjivati redovni postupak oporezivanja (obeznan je u računima obračunavati i plaćati PDV-a na isporuke dobara ili usluga i ima pravo na odbitak pretporeza).

📌 **Mali porezni obveznik** je pravna osoba sa sjedištem ili stalnom poslovnom jedinicom u tuzemstvu, ili fizička osoba s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu, čija 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, nema pravo iskazivati PDV na izdanim računima i nema pravo na odbitak pretporeza. Oslobođenje od plaćanja PDV-a ne primjenjuje se na isporuke novih prijevoznih sredstava, te kad dolazi do prijenosa porezne obveze na te porezne obveznike (npr. kad im usluge obavlja porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu).

2. Svaka osoba koja na području Republike Hrvatske nema sjedište, poslovnu jedinicu, prebivalište ili uobičajeno boravište, a u tuzemstvu obavlja isporuke dobara ili usluga za koje postoji pravo na odbitak PDV-a, osim kad obavlja isporuke dobara ili usluga za koje PDV plaća primatelj dobara ili usluga.

**i** Kad je porezni obveznik kojemu je sjedište u drugoj državi članici EU u tuzemstvu obvezan plaćati PDV **može imenovati poreznog zastupnika** kao osobu koja je obvezna platiti PDV. Porezni obveznik koji nema sjedište u tuzemstvu niti na području EU nego u trećoj zemlji ili na trećem području kad je u tuzemstvu obvezan plaćati PDV **mora imenovati poreznog zastupnika** kao osobu koja je obvezna platiti PDV ako RH nije sklopila sporazume o međusobnoj pomoći koji su po opsegu slični onima što su propisani Direktivom Vijeća 2010/24/EU od 16. ožujka 2010. godine o uzajamnoj pomoći kod naplate potraživanja vezanih za poreze, carine i druge mjere (SL L 84, 31. 3. 2010.) i Uredbom Vijeća (EU) br. 904/2010 od 7. listopada 2010. godine o administrativnoj suradnji i suzbijanju prijevare u području poreza na dodanu vrijednost (SL L 268, 12. 10. 2010.). Ovaj porezni obveznik ne mora imenovati poreznog zastupnika ako obavlja usluge prema posebnom postupku oporezivanja za telekomunikacijske usluge, usluge radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljene usluge, te kad na području RH isključivo povremeno obavlja međunarodni cestovni prijevoz putnika.

**i** Porezni zastupnik može biti porezni obveznik sa sjedištem ili prebivalištem ili uobičajenim boravištem u tuzemstvu. Porezni zastupnik ne može biti podružnica niti poslovna jedinica strane pravne osobe. Porezni zastupnik odgovara za plaćanje PDV-a kao jamac platac i opunomoćen je za zaprimanje pismena, podnošenje prijavi i svih poslova vezanih za utvrđivanje i plaćanje PDV-a.

3. Svaka osoba koja povremeno isporučuje nova prijevozna sredstva ako prodavatelj 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.
4. Tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore, te druga tijela s javnim ovlastima kad obavljaju djelatnosti ili transakcija u okviru svog djelokruga ili ovlasti, a obavljanje tih djelatnosti dovodi do znatnog narušavanja načela tržišnog natjecanja.
5. Tijela državne vlasti, tijela državne uprave, tijela i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, komore, te druga tijela s javnim ovlastima ako obavljaju određene djelatnosti, te djelatnosti iskorištavanja materijalne i nematerijalne imovine, osim ako te djelatnosti obavljaju u zanemarivom opsegu.

**i** Smatra se da ta tijela obavljaju djelatnost u zanemarivom opsegu ako vrijednost isporuka u prethodnoj kalendarskoj godini nije bila veća od 230.000,00 kn.

**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 prijevornim 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.

### **Porezni obveznici u posebnim postupcima oporezivanja:**

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

#### **2. 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.

#### **3. Posebni postupak oporezivanja putničkih agencija**

Posebni postupak oporezivanja odnosi se na poslovanje putničkih agencija kad s kupcima posluju, 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. To su osobe koje kupcu pribavljaju usluge prijevoza, smještaja ili druge turističke usluge. 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 onaj dio usluge koje organizator koristi od drugih poreznih obveznika.

**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 kupcima, 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.

#### **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 odustalo od praga stjecanja**
- 4. stjecanje novih prijevoznih sredstava i trošarinskih proizvoda**
- 5. uvoz dobara kad su ispunjeni propisani uvjeti.**

#### ***PDV je obvezan platiti:***

- svaki porezni obveznik PDV-a koji obavlja oporezive isporuke dobara i usluga, osim kad je PDV obvezan platiti primatelj dobara ili usluga,
- svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske unije i primatelj oporezive isporuke dobara kod trostranog posla,
- svaka osoba koja se smatra uvoznikom, odnosno carinskim dužnikom ili primateljem dobara prema carinskim propisima,
- stjecatelj novih prijevoznih sredstava,

- 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,
- svaki porezni obveznik, ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, a registrirana je za potrebe PDV-a, kojoj oporezive isporuke dobara i usluga obavlja porezni obveznik koji u tuzemstvu nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište,
- svaka osoba registrirana za potrebe PDV-a u tuzemstvu kojoj 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.

### **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 – francuski 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.

### **Obveza prijave u registar:**

Porezni obveznik je dužan prijaviti se u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (pravna osoba) ili prebivalištu ili uobičajenom boravištu (fizička osoba) 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 porezni obveznik je dužan voditi sve poslovne knjige što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, te u zakonskim rokovima podnositi prijavu PDV-a.

### **Izdavanje PDV identifikacijskog broja:**

PDV identifikacijski broj obvezni su zatražiti porezni obveznici koji isporučuju dobra i/ili ih stječu unutar EU. Zahtjev se podnosi nadležnoj ispostavi Porezne uprave najkasnije 15 dana prije početka obavljanja takvih transakcija.

Osoba čija je ukupna vrijednost stjecanja dobara unutar EU tijekom tekuće kalendarske godine veća od 77.000,00 kuna (prag stjecanja) 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.

**i** Tuzemni porezni obveznik koji stječe dobra unutar EU obvezan 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.

➤ Provjeru valjanosti PDV identifikacijskog broja poslovnih partnera iz drugih država članica može se obaviti putem:

- web stranice Europske komisije ([http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies))
- elektroničke pošte upućene Poreznoj upravi ([provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr](mailto:provjera-valjanosti@porezna-uprava.hr))

Porezna uprava dodjeljuje PDV identifikacijski sljedećim osobama:

- tuzemnom poreznom obvezniku koji je upisan u registar obveznika PDV-a, a koji obavlja transakcije unutar EU,
- tuzemnom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra ili obavlja usluge bez prava na odbitak pretporeza, malom poreznom obvezniku i pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a obvezni su 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,
- svakom tuzemnom poreznom obvezniku koji stječe dobra unutar EU za obavljanje gospodarske djelatnosti izvan tuzemstva,
- tuzemnom poreznom obvezniku kojemu je strani porezni obveznik obavio uslugu, a tuzemni porezni obveznik je obvezan platiti PDV na primljenu uslugu,
- tuzemnom poreznom obvezniku koji obavlja usluge na području druge države članice EU za koje je primatelj usluge u drugoj državi članici obvezan platiti PDV,
- stranom poreznom obvezniku koji u tuzemstvu obavlja isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza,
- stranom poreznom obvezniku koji isporučuje dobra osobama koje nisu obveznici plaćanja PDV-a na stjecanje, a koji je prešao prag isporuke od 270.000,00 kuna, ili je odustao od navedenog praga isporuke,
- stranom poreznom obvezniku koji dobra što podliježu trošarinama isporučuje fizičkim osobama.

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

Tuzemnim poreznim obveznicima po podnesenom zahtjevu PDV identifikacijski broj dodjeljuje ispostava Porezne uprave koja je nadležna prema prebivalištu poreznog obveznika fizičke osobe, odnosno sjedištu pravne osobe. Strani porezni obveznici podnose zahtjev za dodjelom tog broja Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb.

**I** Porezna uprava može ukinuti PDV identifikacijski broj u slučaju sumnje u njegovu zloupotrebu.

### **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, strojarске, 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 krhotine, 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,*

**i** Pravo izbora za oporezivanje i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti u trenutku isporuke.

- 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.*

Porezni obveznik koji je upisan u registar obveznika PDV-a u tuzemstvu i koji obavlja nabrojane isporuke uz prijavu PDV-a podnosi i obrazac PPO o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze.

**Razdoblje oporezivanja** je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu. Iznimno, za porezne obveznike kojima je vrijednost isporučениh 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.

➤ 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 umanjuje 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 prijeloja, 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 kojem 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 obavezan 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 obavezan 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 kuna 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«.

✦ **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 uz 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 sadr-



žan 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 obvezan 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 obračunavanja PDV-a**

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
<b>ISPORUKA DOBARA I OBAVLJANJE USLUGA</b> (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 <sup>3</sup>
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 razdoblja oporezivanja u kojem je nadzorno tijelo ovjeralo situacija o stvarno izvedenim građevinskim radovima <sup>4</sup>
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

<sup>3</sup> 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 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.

<sup>4</sup> 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.

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
6	davanje dobara na raspolaganje prema ugovoru o najmu ili o leasingu, ili na prodaju dobara uz odgodu plaćanja <sup>5</sup> 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) <sup>6</sup>
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 pretporez	u trenutku korištenja dobara
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 razdoblja oporezivanja u kome je isporučeno dobro koje je predmet najma
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 obračunska nego za druga razdoblja, preračunavaju se za razdoblja oporezivanja )

<sup>5</sup> Vlasništvo nad tim dobrima stječe se najkasnije nakon plaćanja zadnjeg obroka.

<sup>6</sup> 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 obavezan platiti primatelj usluge, a koje mu obavi porezni obveznik bez sjedišta, prebivališta ili uobičajenog borišta u tuzemstvu, kao i na usluge povezane s uvozom ili izvozom dobara koje su oslobođene plaćanja PDV-a.

## STJECANJE DOBARA I PRIMANJE USLUGA UNUTAR EUROPSKE UNIJE

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja	Nastanak obveze obračuna PDV-a
1	stjecanje dobara unutar EU (obavljanje isporuka dobara iz 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 obavezan 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

R. br.	Oporezivi događaj	Nastanak oporezivog događaja i nastanak obveze obračuna PDV-a
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, a 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 koja 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

R. br.	Predmet oporezivanja	Osnovica PDV-a
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	premještanja dobara u drugu državu članicu	nabavna cijena tih ili sličnih dobara, a ako je ta cijena nepoznata, visina troškova utvrđenih u trenutku premještanja dobara
7	isporuka dobara i obavljanja usluga bez naknade osobama s kojima je porezni obveznik u obiteljskim i drugim bliskim vezama, 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

**i** 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. Porezna osnovica 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 određena prema carinskim propisima prilikom uvoza dobara, i ostala davanja ako već nisu uključena u carinsku vrijednost:
  - 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 odredišta<sup>7</sup> 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 oporezivog 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.

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.

### **POREZNA STOPA**

**25%, ili 13% ili 5%.**

**PDV se plaća po stopi od 5% na:**

- a) sve vrste kruha,

<sup>7</sup> 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.

**i** Pod kruhom se 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, svježe, pasterizirano, 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 umetaka 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 što se izdaju na liječnički recept i koji imaju odobrenje nadležnog tijela za lijekove i medicinske proizvode, kao i lijekove propisane 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 Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima 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 ispunje, navlake, mostove; paste za punjenje, gutaperke, radikularni kolčići, dentalne legure, implantati, keramike, nadomjesci za kost, akrilati, gingivalne membrane i zavoji itd.)

**I** Medicinskom opremom, pomagalicama i drugim spravama koje se koriste za ublažavanje liječenja invalidnosti isključivo za osobnu uporabu invalida smatraju se ostali me-

dicinski 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, mikrofona, 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, prenoćišta, 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 u odlomku PDV se 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%.**

## **PRETPOREZ**

Pretporez (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 obvezan platiti (iznos PDV-a što ga je platio u Republici Hrvatskoj ili je obveza plaćanja PDV-a iskazana u prijavi PDV-a temeljem prijenosa porezne obveze 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 pretporeza
- oporezive usluge koje su mu obavili porezni obveznici koji nemaju sjedište na području EU
- 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 ako:

- a) odbitak pretporeza 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 pretporeza 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 pretporeza može odbiti u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

**i** Za dane predujmove pretporez 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 pretporeza 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 pretporeza 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 radnja-ma koje se poduzimaju radi početka obavljanja te djelatnosti. Pretporez sadržan u primljenim isporukama za početak poslovanja može se odbiti ako su ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza. Ne može se ostvariti pravo na odbitak pretporeza 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 u prijavi PDV-a.

**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, odnosno u trenutku izdavanja računa, ili istekom 15. dana u mjesecu nakon mjeseca u kojem je nastao oporezivi događaj ako račun do tada nije izdan.

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 daljnu 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 daljnu 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 razonode, 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.

Swota 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 oporezivih isporuka bez PDV-a za koje je dopušten odbitak pretporeza i ukupnog iznosa isporuka bez PDV-a.

- 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.

## **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, a u vezi s nastavnim programima koje donose nadležna ministarstva,

**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

skih ustanova, te ustanova učeničkog i studentskog standarda, a pod uvjetom da naknada nije veća od ukupnih troškova za obavljenu 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 odbitak pretporeza nije bio moguć.*

### **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.

- i** Porezni obveznik ima pravo izbora oporezivanja ako povremeno odobrava kredite za isporuke svojih dobara i usluga.

- 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 podliježe 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 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,

- Oslobođenim transakcijama ne smatra se investicijsko savjetovanje i upravljanje portfeljem vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata te njihova pohrana i čuvanje.
- 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 unaprijeđenja 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.



- 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.)
- 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,

- 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 zanimanja, 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 dobrotvorne 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 katalozi, 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,

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 dovede 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,

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

ni uobičajeno boravište na području EU prodavatelj izdaje Obrazac PDV-P (popunjava se u 3 primjerka, od kojih se izvornik daje kupcu, jedan primjerak prodavatelj odlaže u svoju dokumentaciju, a jedan primjerak ostaje Carinskoj upravi.


 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- 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 povezane 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 svrhu obavljanja tih usluga u Republiku Hrvatsku, 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.

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

### **Oslobođenja u vezi s međunarodnim prijevozom<sup>8</sup>:**

- a) 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,
- b) 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,
- c) 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,
- d) obavljanje usluga, osim onih navedenih u točki c), koje služe neposredno za potrebe plovila iz točke a) ili njihovog tereta,

<sup>8</sup> 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.

**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.

- e) 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,
- f) isporuke goriva i dobara za opskrbu zrakoplova iz točke e),
- g) 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 Republika 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 Republika Hrvatska priznaje kao takve, a koja nisu navedena u točki b) i članovima takvih



- tijela uz ograničenja i pod uvjetima propisanim međunarodnim sporazumima o osnivanju tih tijela ili sporazumima o njihovu sjedištu,
- 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:

- a) izvozne isporuke (*vidi oslobođenja pri izvozu*),
- b) postupke kod obavljanja određenih usluga na pokretnoj imovini (*vidi: Oslobođenja kod obavljanja usluga na pokretnoj imovini*),
- c) 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*),
- d) transakcije što se obavljaju izvan Europske unije.

👉 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):*

- a) isporuke dobara namijenjenih podnošenju carinarnici i za privremeni smještaj,
- b) isporuke dobara što se u skladu s carinskim propisima unose i smještaju u slobodnu zonu ili slobodno skladište,
- c) 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:**

- a) 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,
- b) 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.

🏠 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 što se skladište u poreznom skladištu:**

- 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).*

🏠 *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 odgovara 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, i to:

- 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 oslobođenja od PDV-a i oslobođenja 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 Unije:**

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 na 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)	– 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
P-PDV – zahtjev za registriranje za potrebe poreza na dodanu vrijednost	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)	– 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

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	<ul style="list-style-type: none"> <li>– porezni obveznik</li> <li>– osoba koja je obvezna platiti PDV umjesto poreznog obveznika koji nema sjedište u RH</li> <li>– osoba koja je registrirana za potrebe PDV-a i stječe novo prijevozno sredstvo</li> <li>– pravna osoba koja nije porezni obveznik ali je prešla prag stjecanja ili je od njega odustala, ili koja stječe trošarinska dobra čija ostala stjecanja nisu predmet oporezivanja PDV-om, a koja unutar EU stječe dobra koja podliježu plaćanju PDV-a</li> <li>– mali porezni obveznik ako obavlja usluge poreznim obveznicima iz drugih država članica ili iz trećih zemalja za koje je mjesto obavljanja usluge mjesto sjedišta primatelja usluge, i kad od takvih poreznih obveznika prima usluge</li> </ul>	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja NAPOMENA: osobe koje nisu upisane u registar obveznika PDV-a prijavu PDV-a podnose za razdoblja oporezivanja u kojima su stjecale dobra unutar EU, odnosno primale usluge za koje su obvezne platiti PDV, ili su takve usluge obavljale
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost za posebni postupak oporezivanja	porezni obveznik koji je u RH prijavio primjenu posebnog postupka oporezivanja telekomunikacijskih usluga, elektroničkih usluga i usluga emitiranja radijskog i televizijskog programa	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečje
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
INO PPO – Prijava za isporuke dobara i usluga iz članka 75. stavka 2. Zakona	porezni obveznik koji nema sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište u tuzemstvu, a u RH je registriran za potrebe PDV-a	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se elektronički kroz sustav ePorezna ako su u razdoblju oporezivanja obavljene isporuke dobara/ usluga)
Obrazac PZ 42 i 63 – Prijava isporuka dobara u druge države članice Europske unije prethodno uvezenih u okviru postupaka 42 i 63	porezni obveznik zastupnik –za isporuke dobara u druge države članice EU na koja su se primjenjivali carinski postupci 42 i 63	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	porezni zastupnik za poreznog obveznika kojeg zastupa	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (podnosi se Područnom uredu Zagreb)
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	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)

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV – prijava poreza na dodanu vrijednost	strani porezni obveznik koji obavlja povremeni međunarodni cestovni prijevoz putnika autobusom, mini-busom, kombi vozilom ili taxi službom na području RH	do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo razdoblje oporezivanja (samo za razdoblja oporezivanja u kojima je obavljao usluge međunarodnog cestovnog prijevoza putnika na području RH)
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 (elektronički se podnosi kroz sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
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 isporuku novog prijevoznog sredstva iz RH u drugu državu članicu	porezni obveznik koji isporučuje novo prijevožno 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 u kojoj iskazuje vrijednost tih isporuka
ZP – Zbirna prijava za isporuke dobara i usluga u druge države članice Europske unije za mjesec __ godina _____	porezni obveznik koji je obavio usluge i isporučio dobra unutar EU (elektronički podnosi u sustav VIES)	do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec
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 6 mjeseci nakon završetka kalendarske godine na koju se zahtjev odnosi

Naziv obrasca	Podnositelj obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
PDV-H – zahtjev za povrat PDV-a ovlaštenim tijelima za izvezena dobra	pravne osobe registrirane za obavljanje humanitarne, dobrotvorne ili obrazovne djelatnosti	6 mjeseci nakon proteka kalendarske godine u kojoj su ostvareni uvjeti za povrat PDV-a
Obrazac P-DIP – Zahtjev za povrat PDV-a i trošarine	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH za isporuke u RH	najkasnije 12 mjeseci od tromjesečja na koje se zahtjev odnosi (podnosi se Ministarstvu vanjskih i europskih poslova)
Obrazac IOU – Potvrda o pravu na izravno oslobođenje od plaćanja carine, PDV-a, trošarine i posebnog PDV-a i trošarina pri uvozu	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u RH i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH koja u RH uvoze dobra i motorna vozila	izravno pri uvozu (dostavlja se nadležnom područnom carinskom uredu)
Potvrda o oslobođenju od plaćanja PDV-a i/ili trošarine	diplomatska i konzularna predstavništva, posebne misije i međunarodne organizacije sa sjedištem u drugoj članici EU i institucije i tijela EU sa sjedištem u RH ili u trećoj zemlji koje u RH ili kod ovlaštenih držatelja trošarinskih skladišta u RH nabavljaju dobra i trošarinske proizvode ili usluge oružane snage drugih država članica NATO-a i civilno osoblje koje ih prati	prilikom nabave dobara ili usluga (ovjereni primjerak potvrde o oslobođenju od nadležnog tijela države u kojoj imaju sjedište uručuje se isporučitelju dobara i trošarinskih proizvoda ili usluga u RH)
Narudžba ovjereni od Porezne uprave	institucije i tijela EU sa sjedištem u RH za isporuke u RH	prilikom nabave dobara ili usluga
Izvjешće PDV – Izvjешće o ostvarenim oslobođenjima od plaćanja PDV-a	državno tijelo nadležno za projekt	do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu (dostavlja se Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb)

**i** *Svi obveznici PDV-a obvezni su prijave na obrascima PDV, ZP i PDV-S podnijeti 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 (Obrazac I-RA)
Knjiga primljenih (ulaznih) računa za primljena dobra i usluge (Obrazac U-RA)
Posebne evidencije za uvezena dobra

- Porezni obveznik mora voditi evidenciju.
- 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 obvezan posebno voditi propisane knjige i evidencije.

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

Preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete obvezan 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)

Porezni obveznik koji nema sjedište u državi članici potrošnje, a u Republici Hrvatskoj je prijavio primjenu posebnog postupka oporezivanja telekomunikacijskih usluga, usluga radijskog i televizijskog emitiranja i elektronički obavljenih usluga mora voditi evidenciju o transakcijama obuhvaćenima ovim posebnim postupkom oporezivanja kako bi omogućio poreznom tijelu države članice potrošnje provjeru točnosti prijave PDV-a. On je također obvezan kroz sustav *ePorezna* podnijeti prijavu PDV-a do 20. dana u mjesecu za prethodno tromjesečje.

## 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,

➤ 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 opozivanja u kojem je predujam primljen izdan račun za obavljenu isporuku dobara ili usluga.



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.

**Mali porezni obveznik mora u računu 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 obvezan 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 računom<sup>9</sup> uputu na prvobitni račun, uz pojedinosti što su izmijenjene.

**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/EZ<sup>10</sup>) 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.

<sup>9</sup> Svaka isprava ili obavijest koja mijenja prvobitni račun i koja se izričito i nedvojbeno odnosi na njega smatra se računom.

<sup>10</sup> Člankom 192.a Direktive Vijeća 2006/112/EZ propisuje se kad se porezni obveznik smatra poreznim obveznikom koji nije osnovan u nekoj državi članici.

- 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
  - 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:

- a) koristiti kao predujam za buduće obveze, ili
- b) tražiti za povrat,
- c) ustupiti drugom poreznom obvezniku.

Porezna uprava dužna je obaviti povrat u roku 30 dana od dana predaje prijave PDV-a, a najkasnije 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.

 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 obvezan platiti PDV.

**I** Navedeni porezni obveznici ne mogu ostvariti povrat PDV-a za iznose PDV-a što su netočno zaračunani i iznose PDV-a što su zaračunani za isporuke dobara što 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, o njegovu trošku, 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.



## PREKRŠAJNE ODREDBE














### 1. Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	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 izvjesti ili se ne izvjesti u propisanom roku inadležnu ispostavu Porezne uprave, nepopisivanje zaliha dobara za koje se mijenja stopa PDV-a	Trgovačko društvo porezni obveznik	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	500,00 – 40.000,00
Neobračunavanje PDV na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnove, neobračunavanje PDV po propisanoj stopi, korištenje poreznih oslobođenja suprotno zakonskim odredbama, ako se odbije pretporez koji se ne može odbiti, neizdavanje računa ili neispostavljanje računa u propisanom roku, neobračunavanje i neplaćanje obračunanog i prijavljenog iznosa PDV-a, neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom roku, ako račun ispostavi primatelj koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje računa i ostale dokumentacije u propisanom razdoblju, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku nadležnoj ispostavi Porezne uprave prijave PDV-a i prijave o tuzemnim isporukama s prijenosom porezne obveze, neiskazivanje u prijavi PDV-a svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU i neiskazivanje u njoj svih propisanih podataka, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave isporuke ili stjecanja novih prijevoznih sredstava, neiskazivanje vrijednosti isporuka ili stjecanja novih prijevoznih sredstava, neobavljanje svih usklađenja u prijavi PDV-a za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine ili za posljednje razdoblje oporezivanja poslovanja, neizvršavanje u roku za predaju prve prijave PDV-a o početku primjene postupka oporezivanja marže, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijave u vezi s posebnim postupcima, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku Zbirne prijave i neiskazivanje u njoj svih propisanih podataka, ako posrednik obračuna PDV po posebnom postupku oporezivanja a kao preprodavatelj istodobno 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 koja podliježu posebnom postupku oporezivanja marže, ako 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 račune i/ili nevođenje evidencija o transakcijama s investicijskim zlatom nečuvanje potrebnih podataka u propisanom roku, neplaćanje obračunanog i prijavljenog iznosa PDV-a za posebne postupke i neplaćanje dužnog iznosa PDV-a u propisanom	Trgovačko društvo porezni obveznik	2.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 50.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
roku u kunama na uplatni račun propisan posebnim propisom, nevođenje evidencije o transakcijama u okviru posebnih postupaka oporezivanja ili ako ih na zahtjev Porezne uprave RH i poreznog tijela države članice potrošnje ne stavi na raspolaganje ili ih ne čuva u propisanom roku, nevođenje evidencije o postupku oporezivanja prema naplaćenim naknadama i ako se ne obračuna i uplati PDV na propisani način, ako porezni zastupnik ne ispunjava porezne obveze,		
<p><b>I</b> Za nabrojane prekršaje učinjene u povratu u roku 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može uz novčanu kaznu izreći 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>		

## 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Zakon o elektroničkoj ispravi („Narodne novine“ broj 150/05),
-  Zakon o elektroničkom potpisu („Narodne novine“ broj 10/02, 80/08),
-  Okvirni sporazum između Europske komisije i Vlade Republike Hrvatske u svezi sudjelovanja Republike Hrvatske u programima pomoći Europske zajednice za projekte koji se financiraju iz potpore Europske zajednice („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 8/02 i 11/02),
-  Okvirni sporazuma između Vlade Republike Hrvatske i Komisije europskih zajednica o pravilima za suradnju u svezi financijske pomoći Europske zajednice Republici Hrvatskoj u provedbi pomoći u okviru Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA) („Narodne novine – Međunarodni ugovori“ broj 10/07),
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14),
-  Pravilnik o podnošenju poreznih prijava i drugih podataka elektroničkim putem (“Narodne novine“ broj 51/11, 62/11),
-  Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza na dodanu vrijednost i trošarina za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije („Narodne novine“ broj 160/13),
-  Pravilnik o oslobođenju od poreza na dodanu vrijednost i trošarine za robu uvezenu u osobnoj prtljazi osoba koje putuju iz trećih država te za robu uvezenu kao mala pošiljka nekomercijalnog značaja („Narodne novine“ broj 79/13),
-  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 obliku, sadržaju, roku i načinu dostave poslovnih knjiga, evidencija i izvješća koji se čuvaju u elektroničkom obliku („Narodne novine“ broj 59/09),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).



# 3. OSTALI POREZI

## 3.1 POREZ NA TVRTKU ILI NAZIV

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo obveznik poreza na dobit i registrirano je za obavljanje djelatnosti.

- Trgovačko društvo koje u svome sastavu ima poslovne jedinice (prodavaonice, pogone, radionice, prodajna mjesta) je obveznik poreza na tvrtku ili naziv za svaku poslovnu jedinicu.

### OSLOBOĐENJA

Trgovačko društvo koje 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.

### IZNOS POREZA

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

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza prema odluci grada ili općine.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hilno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	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: <b>HRXXXXXXX XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR 6 8</b>	Poziv na broj primatelja: <b>1 7 3 2 - XXXXXXXXXX XXXX</b>		
Račun proračuna grada/općine		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: <b>Porez na tvrtku ili naziv</b>		
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"/>				Potpis korisnika PU	
Valuta pokriva: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN: <input type="checkbox"/>	SHA: <input type="checkbox"/>	OUR: <input type="checkbox"/>

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

## PREKRŠAJNE ODREDBE

**Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu** (vidi poglavlje 2.1).

## PROPISI

- 📖 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),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine” broj 12/15).

## 3.2 POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik registriranog osobnog automobila i motocikla.

- **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.
- **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 plaćaju trgovačka društva za posebna vozila kojima obavljaju registriranu djelatnosti za prijevoz umrlih i taksi službu, kao i trgovačka društva ako su u cijelosti oslobođena plaćanja carine i PDV-a pri nabavi vozila.

- ❗ Županije mogu svojim odlukama propisati i druga oslobođenja i olakšice.
- ❗ 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.
- ❗ 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.

## IZNOS POREZA

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

### 1. Osobni automobil

Snaga motora		Ovisno o starosti plaća se u kunama		
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. Motocikl

Snaga motora		Ovisno o starosti plaća se (u kunama)			
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 kn	80,00 kn	50,00 kn	-
20	50	200,00 kn	150,00 kn	100,00 kn	50,00 kn
50	80	500,00 kn	400,00 kn	300,00 kn	200,00 kn
80		1.200,00 kn	1.000,00 kn	800,00 kn	600,00 kn

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos 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):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: <input style="width: 100px;" type="text"/>	
		IBAN ili broj računa platitelja: <input style="width: 150px;" type="text"/>	
		Model: <input style="width: 50px;" type="text"/> Poziv na broj platitelja: <input style="width: 100px;" type="text"/>	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX XXXX XXXX XXXX XXXX</b>			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR 68</b> Poziv na broj primatelja: <b>1 3 1 7 - XXXXXXXXXX</b>	
Račun županije ili Grada Zagreba		Opis plaćanja: <b>Porez na cestovna motorna vozila</b>	
		Šifra namjene: <input style="width: 50px;" type="text"/> Datum izvršenja: <input style="width: 50px;" type="text"/>	
BIC /ili/ naziv banke primatelja: <input style="width: 100px;" type="text"/>		Pečat korisnika PU <input style="width: 100px;" type="text"/>	
Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Potpis korisnika PU <input style="width: 100px;" type="text"/>	
Valuta pokrivanja: <input style="width: 50px;" type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR	

Obr. HUBB 3 -





■ Upisuje se račun županije ili Grada Zagreba

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

## PREKRŠAJNE ODREDBE

**Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu** (vidi poglavlje 2.1).

## POREZNI PROPISI

-  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),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Odluka županija o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 3.3. POREZ NA PROMET NEKRETNINA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koje stječe nekretninu 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.

Kad je isporučitelj zemljišta koje nije građevinsko i/ili građevine koju je koristio duže od 2 godine porezni obveznik upisan u registar PDV-a stjecatelj plaća porez na promet nekretnina. Ako od nabave građevine do njezine prodaje nije prošlo 10 godina, a isporučitelj je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza, isporučitelj mora obaviti ispravak pretporeza.

Iznimno, poreznom obvezniku koji je upisan u registar obveznika PDV-a prilikom isporuka građevina korištenih/nastanjenih duže od 2 godine omogućen je izbor oporezivanja porezom na promet nekretnina ili PDV-om. Oporezivanje isporuke PDV-om može se primijeniti samo ako je stjecatelj nekretnine porezni obveznik koji je također upisan u registar obveznika PDV-a i ima pravo na odbitak pretporeza u cijelosti. U tom slučaju dolazi do tuzemnog prijenosa obveze obračunavanja i plaćanja PDV-a s prodavatelja na kupca, tako da kupac nekretnine nije dužan platiti porez na promet nekretnina, a prodavatelj nije obavezan obaviti ispravak pretporeza. Kupac nekretnine je dužan obračunati i platiti PDV, s time da ostvaruje pravo na odbitak pretporeza. Pravo izbora oporezivanja i pravo na odbitak pretporeza može se primijeniti samo u trenutku isporuke, o čemu prodavatelj i kupac moraju obavijestiti Poreznu upravu.

- i** Porezni obveznici upisani u registar obveznika PDV-a koji obavljaju tuzemne isporuke s prijenosom porezne obveze moraju do 20. dana u tekućem mjesecu za proteklo tromjesečje podnijeti Obrazac PPO kroz sustav *ePorezna*.

NAPOMENA: više podataka može se pronaći u brošuri „Oporezivanje prometa nekretnina“ koja je objavljena na Internet stranicama Porezne uprave na web adresi [www.porezna-uprava.hr/HR\\_publicacije/Prirucnici\\_brosure/Nekretnine\\_159.pdf](http://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nekretnine_159.pdf).

### **Nekretnine:**

1. Zemljišta	Građevinska (neizgrađena i izgrađena)
	Poljoprivredna (uređena i neuređena)
	Šume i 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, grobnice i drugo)

Vrsta prometa nekretnina	Porezni obveznik
Kupoprodaja	Trgovačko društvo kupac nekretnine
Zamjena	Trgovačko društvo sudionik u zamjeni nekretnine
Dioba	Trgovačko društvo sudionik u diobi nekretnine
Nasljeđivanje	Trgovačko društvo nasljednik nekretnine ili zapisovnik
Darovanje	Trgovačko društvo daroprimatelj nekretnine
Stjecanje nekretnine dosjelošću	Trgovačko društvo stjecatelj nekretnine
Stjecanje nekretnina po osnovi sudskih odluka ili odluka tijela državne uprave	Trgovačko društvo stjecatelj nekretnine
Ostali načini stjecanja	Trgovačko društvo stjecatelj nekretnine

## **OSLOBOĐENJA I POVLASTICE**

### **OPĆA OSLOBOĐENJA**

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad:

1. stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina, i
2. 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,

### **POREZNA OSLOBOĐENJA PRI UNOSU NEKRETNINA U TRGOVAČKO DRUŠTVO**

Porez na promet nekretnina se ne plaća kad osnivač i član društva, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, unosi nekretnina u trgovačko društvo kao osnivački ulog ili kao povećanje temeljnog kapitala. Ovaj porez se ne plaća niti kad se, u skladu s odredbama Zakona o trgovačkim društvima, nekretnine stječu u postupku pripajanja, spajanja ili razdvajanja trgovačkih društva.

### **POREZNA OSLOBOĐENJA PRI NASLJEĐIVANJU, DAROVANJU I DRUGOM STJECANJU NEKRETNINA BEZ NAKNADE**

Trgovačka društva ne plaćaju porez na promet nekretnina kad im 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,

## 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.
- i** 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

Porezna osnovica se, u pravilu, određuje iz isprave o stjecanju nekretnine. Porezna uprava je ovlaštena procjenom utvrditi tržišnu vrijednost nekretnine ako je ukupan iznos naknade iz isprave o stjecanju manji od cijene koja se može postići na tržištu. Iznimno, Porezna uprava ne procjenjuje tržišnu vrijednost nekretnine ako trgovačko društvo stječe nekretninu:

- od obveznika poreza na dobit koji vodi poslovne knjige, te je kao računovodstvenu politiku za nekretnine izabrao model revalorizacije,

- kroz postupak javnog natječaja, javne prodaje (dražbe) ili u stečajnom postupku uz odgovarajuću primjenu odredba propisa o ovrsi kojima je uređena ovrha na nekretnini,
- u postupcima u kojima je jedan od sudionika postupka pravna osoba u većinskom vlasništvu Republike Hrvatske ili 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.

U tim se slučajevima ukupnim iznosom naknade smatra sve ono što stjecatelj ili druga osoba za stjecatelja da ili plati za stjecanje nekretnine.

## **POREZNA STOPA**

5% od porezne osnovice.

## **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"> <li>▪ trenutka zaključivanja ugovora ili drugog pravnog posla na osnovi koje se stječe nekretnina,</li> <li>▪ trenutka pravomoćnosti sudske odluke ili odluke tijela državne uprave na temelju kojih se stječu nekretnine,</li> <li>▪ trenutka smrti primatelja uzdržavanja, kada se na osnovi ugovora o doživotnom uzdržavanju pravo vlasništva nekretnine prenosi nakon smrti primatelja uzdržavanja,</li> <li>▪ trenutka sklapanja ugovora o dosmrtnom uzdržavanju kada se pravo vlasništva nekretnine na osnovi ugovora o dosmrtnom uzdržavanju prenosi prije smrti primatelja uzdržavanja</li> <li>▪ dobivanja suglasnosti strane osobe kojoj je za stjecanje potrebna suglasnost</li> <li>▪ od odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću</li> </ul>
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 <i>ePorezna</i> )

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

## **ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN**

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos 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: <b>HRK</b>	Iznos: <input type="text"/>	<input type="text"/>
		IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>		<input type="text"/>	
		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX100100517XXX2848X</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na promet nekretnina grada/općine</b>		Model: <b>HR67</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXXXXXXXXXX</b>		
		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: <b>Porez na promet nekretnina</b>		
		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"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>
Potpis korisnika PU <input type="text"/>					

- Upisuje se račun poreza na promet nekretnina grada/općine na čijem je području predmetna nekretnina
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate poreza (11 znamenki)





## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na promet nekretnina:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i građevine radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Trgovačko društvo	10.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku prijave prometa nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Trgovačko društvo	4.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### POREZNI PROPISI

-  Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 69/97, 26/00, 127/00, 153/02, 22/11, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina („Narodne novine“ broj 157/14),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).



## 3.4 POREZ NA KORIŠTENJE JAVNIH POVRŠINA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo koji koristi javnu površinu.

🏠 Općina ili grad propisuje što se smatra javnom površinom.

### OSLOBOĐENJA

Općina ili grad može svojom odlukom propisati oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na korištenje javnih površina.

### PREDMET OPOREZIVANJA

Javna površina što je trgovačko društvo koristi.

### IZNOS POREZA

Propisuje općina ili grad.

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza prema odluci grada ili općine.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____			
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</b>		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun proračuna grada/općine</b>		Model: <b>HR68</b>		Poziv na broj primatelja: <b>1740 - XXXXXX XXXXXX</b>	
_____		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Porez na korištenje javnih površina</b>	
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatej (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____	
_____		Potpis korisnika PU _____		_____	
Valuta poknica: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		_____	

■ Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine

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

### PREKRŠAJNE ODREDBE

Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### POREZNI PROPISI

📖 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),

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 3.5 POREZ NA POTROŠNJU

### **POREZNI OBVEZNIK**

Trgovačko društvo koji pruža ugostiteljske usluge.  
Razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

### **OSLOBOĐENJA**

Općina ili grad može svojom odlukom propisati oslobođenja i olakšice od plaćanja poreza na potrošnju.

### **POREZNA OSNOVICA**

Prodajna cijena pića što se proda u ugostiteljskim objektima.

- ❗ Porez na potrošnju plaća se na potrošnju alkoholnih pića (vinjak, rakiju i žestoka pića), prirodnih vina, specijalnih vina, piva i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima.

### **POREZNA STOPA**

Najviše do 3% (prema odluci grada ili općine o visini porezne stope).

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

Utvrđenu obvezu poreza na potrošnju za razdoblje oporezivanja porezni obveznik iskazuje na Obrascu PP-MI-PO i podnosi ga do 20. dana u mjesecu za prethodni mjesec.

- ❗ U općinama i gradovima koji su svojom odlukom poslove utvrđivanja poreza prenijeli na Poreznu upravu porezni obveznik podnosi obrazac PP-MI-PO nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to zbirno za sve poslovne prostore tako da se na obrascu pojedinačno iskažu podaci za svaku općinu/grad.

U općinama i gradovima koji poslove utvrđivanja poreza nisu prenijeli na Poreznu upravu taj se obrazac podnosi nadležnom upravnom tijelu jedinice lokalne samouprave pojedinačno za svaki poslovni prostor.



## 3.6 POREZ NA AUTOMATE ZA ZABAVNE IGRE

### **POREZNI OBVEZNIK**

Trgovačko društvo koje automat za zabavne igre stavlja u uporabu u zabavnim klubovima, ugostiteljskim objektima, javnim objektima i drugim javnim prostorima.

- 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.
- 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 m<sup>2</sup> i u kojima mora biti postavljeno najmanje 5 automata za zabavne igre.

### **OSLOBOĐENJA**

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.

### **IZNOS POREZA**

100 kn mjesečno po automatu za zabavne igre.

### **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 zahtjev 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 UPLATE I UPLATNI RAČUN**

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni iznos poreza do kraja tekućeg mjeseca za naredni mjesec.








Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Stavljanje u uporabu automata za zabavne igre bez nadzorne naljepnice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo	Trgovačko društvo vlasnik automata ili vlasnik ili korisnik prostora u kojemu se stavljaju u uporabu automati za zabavne igre	5.000,00 – 20.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

NAPOMENA: Do konačnog rješenja o prekršaju nadležno tijelo rješenjem će do okončanja prekršajnog postupka zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre, i to pečaćenjem i privremenim oduzimanjem automata.

## 2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).


### POREZNI PROPISI

-  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, 25/12, 147/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Pravilnik o priređivanju zabavnih igara („Narodne novine“ broj 86/01, 3/02, 69/11),
-  Pravilnik o uvjetima tehničke ispravnosti automata za zabavne igre („Narodne novine“ broj 107/03, 69/11),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 3.7 POREZ NA PLOVILA

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo vlasnik plovila.

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

### PREDMET OPOREZIVANJA

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




### IZNOS 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




150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14),

-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Odluka županije o županijskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 3.8 POREZ NA KUĆE ZA ODMOR

### POREZNI OBVEZNIK


Trgovačko društvo vlasnik kuće za odmor.

-  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.

### OSLOBOĐENJA

Porez na kuće za odmor ne plaća se:

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


-  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.

### IZNOS POREZA

Od 5,00 kn do 15,00 kn po četvornom metru korisne površine kuće za odmor (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 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: <b>HRK</b> Iznos: <input type="text"/>	IBAN ili broj računa platitelja: <input type="text"/>		
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX</b>		Model: <input type="text"/>	Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>		
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun proračuna grada/općine</b>		Model: <b>HR 6 8</b>	Poziv na broj primatelja: <b>1 7 1 6 - XXXXXXXXXX</b>		
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: <b>Porez na kuće za odmor</b>		
Primatej (osoba): <input type="checkbox"/>		Datum izvršenja: <input type="text"/>	Pečat korisnika PU <input type="text"/>		
Valuta pokriva: <input type="text"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	Polpis korisnika PU <input type="text"/>		
Ob: HUB 3 -		Fička <input type="checkbox"/> Prava <input type="checkbox"/>			
		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Upisuje se račun za redovno poslovanje proračuna grada/općine

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





## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na kuće za odmor	Trgovačko društvo	500,00 – 25.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### PROPISI

-  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, 25/12, 147/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Odluka grada/općine o gradskim/općinskim porezima,
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 3.9 POREZ NA NASLJEDSTVA I DAROVE

### POREZNI OBVEZNIK

Trgovačko društvo 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 naslijedene ili darovane pokretne plaća PDV.

### OSLOBOĐENJA

Trgovačka društva ne plaćaju porez na nasljedstva i darove kad:

1. 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,
2. primaju darove (donacije) za svrhe utvrđene posebnim propisima.

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

### 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),
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 3.3).

### POREZNA STOPA

Do 5 %, a prema županijskoj odluci o visini porezne stope.

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Obveznici poreza na nasljedstva i darove moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti pravomoćno rješenje o nasljeđivanju, odnosno odluku tijela državne uprave ili

suda, ili ugovor o darovanju, i to u roku 30 dana od: dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, ili odluke tijela državne uprave ili suda, ili od dana sklapanja ugovora o darovanju, ili od primitka dara ako ugovor nije sklopljen.

## ROK UPLETE 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 (nazivime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXXXXXXX XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX</b>		_____			
PRIMATELJ (nazivime i adresa): <b>Račun županije ili Grada Zagreba</b>		Model: <b>HR 6 8</b>	Poziv na broj primatelja: <b>1 3 0 9 - XXXXXXXXXX XXXX</b>		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Porez na nasljedstva i darove</b>			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizika <input type="checkbox"/>	Prava <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
Potpis korisnika PU _____		Potpis korisnika PU _____			
Valuta pokriva: _____		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)

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove	Trgovačko društvo	500,00 – 25.000,00
	Odgovorna osoba u udruzi	1.000,00 – 10.000,00

### 2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

## POREZNI PROPISI

- 📖 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),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Odluka županija o županijskim porezima,
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

# 4. POSEBNI POREZI I TROŠARINE

## 4.1 POSEBNI POREZ NA MOTORNA VOZILA

**Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila motornim vozilima smatraju se:**

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.

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 isključivo pokreću na električni pogon nisu predmet oporezivanja, kao ni teretna motorna vozila, radna vozila i radni strojevi.

Novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije bilo registrirano. Rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo osim novog motornog vozila.

**i** Unos je stjecanje prijevoznih sredstava iz država članica Europske Unije (u daljnjem tekstu:EU), a uvoz je njihovo stjecanje iz država koje članice EU.

**i** Mjesto stjecanja prijevoznih sredstava unutar EU je mjesto gdje završava njihov prijevoz ili otprema stjecatelju (načelo odredišta), neovisno o tome tko je njihov kupac,

odnosno stjecatelj. To znači da je isporuka novih prijevoznih sredstava iz jedne države članice u drugu državu članicu EU oslobođena plaćanja PDV-a, a oporezivo stjecanje nastaje u državi članici u kojoj završava otprema prijevoznog sredstva.

**Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost prijevoznim sredstvima što su namijenjena za prijevoz osoba ili dobara smatraju se:**

1. kopnena motorna vozila radnog obujma motora iznad 48 cm<sup>3</sup> ili snage motora iznad 7,2 kW,
2. plovila duža od 7,5 m, osim plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila što se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe za ribarenje ili za spašavanje, odnosno pružanje pomoći na moru, ili za ribarenje uz obalu, i
3. zrakoplovi čija je težina pri polijetanju veća od 1.550 kg, osim zrakoplova koje koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

Novim prijevoznim sredstvima smatraju se prijevozna sredstva koja ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

1. kopnena motorna vozila isporučena su unutar 6 mjeseci, a plovila i zrakoplovi unutar 3 mjeseca od datuma prve uporabe,
2. kopnena motorna vozila nisu prešla više od 6.000 km, plovila nisu plovila više od 100 sati, a zrakoplovi nisu letjeli više od 40 sati.

Rabljena prijevozna sredstva su prijevozna sredstva koja ne ispunjavaju nabrojane uvjete.

**I** Datumom prve upotrebe smatra se datum prve registracije prijevoznog sredstva. Kod kopnenih motornih vozila također se smatra datumom prve upotrebe kad je:

- a) vozilo stavljeno na raspolaganje kupcu, a prevezeno je iz države članice proizvođača bez registracije u tuzemstvo, ili
- b) proizvođač ili njegov zastupnik prvi put koristio vozilo za izlaganje, a vozilo je prevezeno iz države članice proizvođača bez registracije u tuzemstvo, ili
- c) izdan račun koji se odnosi na prvu isporuku, a Porezna uprava ne može utvrditi niti jedan od gore nabrojanih uvjeta.

U slučaju plovila i zrakoplova također se smatra datumom prve upotrebe kad je:

- a) proizvođač isporučio plovilo ili zrakoplov prvom kupcu, ili
- b) plovilo ili zrakoplov su prvi put dani na korištenje kupcu, ili
- c) proizvođač ili njegov zastupnik su prvi put koristili plovilo ili zrakoplov za izlaganje, ili
- d) izdan račun koji se odnosi na prvu isporuku, a Porezna uprava ne može utvrditi niti jedan od gore nabrojanih uvjeta.

**NAPOMENA:** na stjecanje prijevoznih sredstava u Republici Hrvatskoj osim posebnog poreza na motorna vozila, ili posebnog poreza na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj, plaća se i:

1. PDV – kad se u RH stječe prijevozno sredstvo (motorno vozilo, plovilo i zrakoplov) na koje u RH taj porez nije obračunan (vidi poglavlje 2.2), i

2. *porez na nasljedstva i darove – plaća nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj koji bez naknade u tuzemstvu stječe rabljeni osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn, a pod uvjetom da otuđitelj prijevoznog sredstva prilikom njegove nabave nije imao pravo na odbitak PDV-a (vidi poglavlje 3.9).*

### ***4.1.1 Stjecanje 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***

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

#### **POREZNI OBVEZNIK**

1. ***Trgovačko društvo koje radi uporabe na cestama u Republici Hrvatskoj stječe motorno vozilo, koje se registrira u skladu s posebnim propisima, a na koje u Republici Hrvatskoj nije obračunat i plaćen posebni porez.***
2. ***Trgovačko društvo koje je prenamijenilo drugo motornog vozila u motorno vozilo koje je predmet oporezivanja.***
3. ***Trgovačko društvo koje je nezakonito uporabila motorno vozilo na području RH.***

**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:** trgovačko društvo sjedištem u RH koje 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 obvezno 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. Neprijavlivanje motornog vozila nadležnom carinskom uredu u propisanim rokovima smatra se nezakonitom uporabom motornog vozila na području RH.

Trgovačko društvo koje je posudilo 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.

➤ 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.

➤ 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](mailto: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.

## **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 obvezuje Republiku Hrvatsku,
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 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 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.

- 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,

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

📌 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.

📌 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. Neprijavljivanje 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.

📌 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.

## **PREDMET OPOREZIVANJA**

Motorna vozila na koja nije obračunat i plaćen posebni 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.

**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.**

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

### **POREZNA OSNOVICA I VISINA POSEBNOG POREZA**

Porezna osnovica za nova motorna vozila je preporučena prodajna cijena 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](mailto: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 sljedeća 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 (CO<sub>2</sub>) 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 <sub>2</sub> (g/km)	%	Emisija CO <sub>2</sub> (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

Posebni porez po osnovi emisije ugljičnog dioksida (CO<sub>2</sub>) ne plaća se na motorna vozila koja za pogon koriste dizelsko gorivo i čija je prosječna emisija ugljičnog dioksida (CO<sub>2</sub>) 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 (CO<sub>2</sub>) 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 se umanjuje za 85%.

 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 (CO<sub>2</sub>) izražene u gramima po kilometru. Ako podnositelj prijave ne može podnijeti dokaz o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO<sub>2</sub>), 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 sljedeća 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 <sup>3</sup> )	%	TABLICA 5 – Razina emisije ispušnih plinova	%
51 do 125	2,5	Euro III	5
126 do 250	3	Euro II	10
251 do 400	3,5	Euro I	15
401 do 600	4		
601 do 800	4,5		
801 do 1000	5		
1001 do	5,5		

## **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 trgovačko društvo sa sjedištem 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.**

- 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. **Trgovačko društvo sa sjedištem u RH koje nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima**, dužno je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu podnijeti poreznu prijavu u roku 5 dana od dana kupnje vozila od trgovca rabljenim motornim vozilima.
3. **Trgovačko društvo sa sjedištem u RH koje nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koje unese ili uveze motorno vozilo na područje RH**, dužno je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu 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.

#### **4. Trgovačko društvo koje je drugo motorno vozilo prenamijenilo u motor-no vozilo** obvezno je nadležnom carinskom uredu prema svom sjedištu 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.*

#### **POVRAT POSEBNOG POREZA**

Vlasnik motornog vozila na koje je plaćen posebni porez koji izveze ili iznese motor-no vozilo iz RH koje je odjavljeno 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 privtcima.

**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 najkasnije 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 motor-no 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 motor-no vozilo bilo u uporabi ili registrirano u Republici Hrvatskoj.

➤ 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 šasijske oznaci motora, radnom postupku, obujmu motora u kubičnim centimetrima (cm<sup>3</sup>), vrsti goriva, broju vrata, broju mjesta za sjednje, razini emisija ispušnih plinova, snazi motora u kW, emisiji ugljičnog dioksida (CO<sub>2</sub>), podatke radi li se o potpuno električnom ili hibridnom (električnom) vozilu, o doseg 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.

■ 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)	Trgovačko društvo sa sjedištem u RH koje 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
	Trgovačko društvo sa sjedištem u RH koje nije trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima, a koja kupuje vozilo od trgovca rabljenim motornim vozilima u RH	5 dana od dana kupnje vozila
	Trgovačko društvo koje je prenamjenilo drugo motorno vozilo u motorno vozilo, a koje je predmet oporezivanja	15 dana od dana prenamjene motornog vozila
Prijava motornog vozila radi uporabe u RH u trajanju dužem od 15 dana (Obrazac 2)	Trgovačko društvo sa sjedištem u RH koje iznajmi, uzme u leasing ili posudi motorno vozilo registrirano u drugoj državi članici EU	3 dana od dana ulaska na područje RH
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

# UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hino: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: <input type="text"/>	
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR12100010051863000160</b>	
Model: <input type="text"/>		Poziv na broj platitelja: <input type="text"/>	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>1147 - XXXXXXXXXX</b>
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: <b>Poseban porez na motorna vozila</b>
Datum izvršenja: <input type="text"/>		Pečat korisnika PU: <input type="text"/>	
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Potpis korisnika PU: <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"/> BEN <input type="checkbox"/> SHK <input type="checkbox"/> OUR	

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

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila







Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>– ako 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 uporaba takvog motornog vozila za svoje potrebe</li> <li>– ako proizvođač ili trgovac ne obračunava, netočno obračunava i ne uplaćuje posebni porez na način i u rokovima kako je to propisano</li> <li>– ako se privremeno uneseno motorno vozilo na području RH 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 (članak 16. stavak 2.),</li> <li>– ako motorno vozilo iznajmi ili uporabi suprotno zakonskim odredbama</li> <li>– ako nabavi motorna vozila bez dokumentacije o nabavi</li> <li>– ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog</li> <li>– ako obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje motornih vozila na području RH bez upisa u registar proizvođača, trgovaca motornih vozila ili trgovca rabljenih motornih vozila</li> <li>– ako ne posjeduje dokumentaciju o proizvedenim, primljenim, isporučenim i prodanim predmetima oprežavanja</li> </ul>	proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima	20.000,00 – 1.000.000,00
	odgovorna osoba proizvođača, trgovca ili trgovca rabljenim motornim vozilima	3.000,00 – 50.000,00




Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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</li> <li>– ako ne podnese poreznu prijavu na propisani način i u roku kako je to propisano</li> <li>– ako onemogućava provedbu mjere oduzimanja motornih vozila</li> <li>– ako onemogućava provedbu mjera osiguranja naplate posebnog poreza</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>– ako ne vodi evidencije na propisani način</li> <li>– ako proizvođač ili trgovac ne podnosi izvješća na način i u rokovima kako je to propisano</li> <li>– ako ne izdaje račune na propisani način ili ako isporuke predmeta oporezivanja ne iskazuje preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način</li> </ul>	proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima	10.000,00 – 500.000,00
	odgovorna osoba proizvođača, trgovca ili trgovca rabljenim motornim vozilima	2.000,00 – 30.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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 RH</li> <li>– ako ne podnese poreznu prijavu na način i u roku kako je to propisano</li> <li>– ako u poreznoj prijavi da neistinite podatke na temelju kojih se utvrđuje porezna osnovica</li> <li>– ako korisnik najma ili leasinga ne prijavi motorno vozilo ili ne podnese poreznu prijavu na način i u rokovima kako je to propisano</li> <li>– ako motorno vozilo iznajmi ili uporabi suprotno zakonskim odredbama</li> <li>– ako ne prijavi motorno vozila carinskom uredu u roku 3 dana od ulaska na područje RH</li> <li>– ako se koristi motornim vozilom nakon isteka propisanog roka, ili ako prijavljeno motorno vozilo uporabi na cestama u RH u roku od godine dana od dana prethodne prijave</li> <li>– ako onemogućava provedbu privremenog oduzimanja motornog vozila – ako onemogućava provedbu mjera osiguranja naplate posebnog poreza</li> </ul>	pravna osoba	5.000,00 – 100.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 40.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>– ako ne izvrši prijavu obračuna i naplate posebnog poreza na način i u rokovima kako je to propisano</li> <li>– ako ne uplati posebni porez u propisanom roku</li> <li>– ako na motornom vozilu koje je na procjeni kod stalnog sudskog vještaka ili stalnog sudskog procjenitelja obavi popravke ili preinake</li> </ul>	pravna osoba	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

## 2. Prekršaji i novčane kazne prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

## **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14, 152/14, 31/15),
-  Pravilnik o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka („Narodne novine“ broj 144/14),
-  Pravilnik o načinu izvješćivanja o obračunanom posebnom porezu na plovila odnosno zrakoplove proizvedene i isporučene u Republici Hrvatskoj („Narodne novine“ broj 26/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

### **4.1.2 Stjecanje u tuzemstvu rabljenog motornog vozila (motorno vozilo na koje je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez i koja su u Republici Hrvatskoj registrirana)**



-  Rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo osim novog motornog vozila. Novo motorno vozilo je motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije bilo registrirano.

Na rabljena motorna vozila obračunava se i plaća POSEBNI POREZ NA STJECANJE MOTORNIH VOZILA U REPUBLICI HRVATSKOJ:

#### **PREDMET OPOREZIVANJA**

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,**

-  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.
-  Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 mili-

metara, 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** Motorna vozila koja se isključivo pokreću na električni pogon nisu predmet oporezivanja, 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)
Kupac rabljenog motornog vozila od preprodavatelja koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra	–	–	–

**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 (katalozi, cjenici trgovaca i sl.).

**i** **Porezna obveza posebnog poreza 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.



## **POREZNI PROPISI**

- 📖 Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 16/14, 152/14, 31/15), Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## **4.2 POSEBNI POREZ NA KAVU I BEZALKOHOLNA PIĆA**

### **POREZNI OBVEZNIK**

#### **1. Ovlašteni držatelj poreznog skladišta,**

- 📌 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.

#### **2. Proizvođač i trgovac izvan sustava odgode,**

- 🏠 Proizvođač je pravna i fizička osoba koja proizvodi ili za svoj račun daje proizvoditi predmete oporezivanja na području RH. Proizvođač može biti ovlašteni držatelj poreznog skladišta.
- 🏠 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 ovlašteni držatelj poreznog skladišta.

- 📌 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.

#### **3. Primatelj,**

- 📌 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 ovlaštteni 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.

Ovlaštteni 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. Razdoblje oporezivanja 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.

 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 pojedinih međunarodnih 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** 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:

1. 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,

2. 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 ukrcajne karte.

### **PREDMET OPOREZIVANJA, POREZNA OSNOVICA I VISINA POREZA**

R. br.	Predmet oporezivanja	Porezna osnovica	Visina poreza	
<b>Kava i bezalkoholna pića što se stavljaju na tržište RH</b>				
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 koncentri 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 koncentri 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 koncentri 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.

 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.

 Obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza za proizvođača i trgovca izvan sustava odgode ne nastaje ako u razdoblju oporezivanja 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 poreznih obveznika	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 _____	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 _____	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	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 UPLETE

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXX</b>		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Posebni porezi</b>			
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 pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/>	
				SHA <input type="checkbox"/>	
				OUR <input type="checkbox"/>	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste prihoda	Vrsta posebnog poreza	Krajnji rok za plaćanje poreza
<b>1082</b>	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
<b>1104</b>	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.

### 1. Prekršajne odredbe prema Zakonu o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića

R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1.	1. ako nezakonito proizvodi, otpušta iz sustava odgode, preraduje, 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	ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac	10.000,00 – 1.000.000,00
	2. ako ne obračunava, netočno obračunava i ne uplaćuje posebni porez na način i u rokovima kako je to propisano	odgovorna osoba ovlaštenog držatelja poreznog skladišta, proizvođača ili trgovca	3.000,00 – 50.000,00
	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		
2.	1. ako prima ili otprema predmete oporezivanja suprotno zakonskim odredbama	ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac	5.000,00 – 500.000,00
	2. ako ne izdaje račune u skladu sa zakonskim odredbama ovoga Zakona		
	3. ako ne vodi evidencije na način kako je to propisano		
	4. ako ne podnosi izvješća na način i u rokovima kako je to propisano	odgovorna osoba ovlaštenog držatelja poreznog skladišta, proizvođača ili trgovca	2.000,00 – 30.000,00
	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		

R. br.	Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
3.	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	pravna osoba koja nije ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač ili trgovac	10.000,00 – 1.000.000,00
	2. ako ne dopusti ili onemogućava provedbu poreznog nadzora		
	3. ako obavlja djelatnost proizvodnje ili prodaje predmeta oporezivanja na području RH bez upisa u registar obveznika posebnog poreza	odgovorna osoba u toj pravnoj osobi i fizička osoba	3.000,00 – 50.000,00
	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		
4.	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	ovlašteni držatelj poreznog skladišta, proizvođač, trgovac ili pravna osoba	2.000,00 – 50.000,00
		odgovorna osoba u pravnoj osobi i fizička osoba	2.000,00 – 20.000,00
5.	ako omogućuje prodaju predmete oporezivanja suprotno zakonskim odredbama, ili ako ne onemogućuje postupanje protivno odredbi o prodaji predmeta 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	pravna osoba	2.000,00 – 50.000,00
		odgovorna osoba u pravnoj osobi te fizička osoba koje upravljaju poslovanjem tržnica i/ili koje organiziraju prigodno trgovanje te odgovorna osoba u nadležnom tijelu jedinice lokalne samouprave	2.000,00 – 20.000,00

Za prekršaje iz r.br. 1. točke 1., r.br.3. točke 1. i r.br. 4. točke 2. uz novčanu kaznu izreći će se zaštitna mjera oduzimanja predmeta oporezivanja.

## 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

## POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o posebnom porezu na kavu i bezalkoholna pića („Narodne novine“ broj 72/13),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 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),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 4.3 TROŠARINSKI SUSTAV OPOREZIVANJA ALKOHOLA, ALKOHOLNIH PIĆA, DUHANSKIH PRERAĐEVINA, ENERGENATA I ELEKTRIČNE ENERGIJE

### 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,

- 📌 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 primiti, proizvesti, prerađivati (obrađivati), skladištiti, izvoditi druge radnje s trošarinskim proizvodima i otpremiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.
- 📌 Registrirani primatelj u okviru svoje registrirane djelatnosti može primiti 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 otpremiti trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine.

📌 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 primitak trošarinskih proizvo-

da 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 ovlaštenu 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 ovlaštenu 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 ovlaštenu 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,
  4. ovlaštenu 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 u kretanju 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.

Trošarinskim obveznikom **za električnu energiju** iz tarifne oznake KN 2716 smatra se:

1. opskrbljivač električnom energijom kad električnu energiju isporuči krajnjem kupcu u Republici Hrvatskoj,
2. opskrbljivač kad uvozi ili unosi električnu energiju za vlastite potrebe,
3. proizvođač kad proizvedenu električnu energiju koristi za vlastite potrebe.

Trošarinskim obveznikom **za prirodni plin** iz tarifne oznake KN 2711 11, 2711 21 i plinove iz tarifne oznake 2711 29 smatra se:

1. opskrbljivač plinom kad prirodni plin isporuči krajnjem kupcu u Republici Hrvatskoj,
2. opskrbljivač kad uvozi ili unosi prirodni plin za vlastitu potrošnju,
3. proizvođač plina kad proizvedeni prirodni plin koristi za vlastitu potrošnju.

Trošarinskim obveznikom **za kruta goriva** iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704 smatra se:

1. sporučilatelj kad isporuči kruta goriva krajnjem potrošaču u Republici Hrvatskoj, odnosno kad kruta goriva koristi za svoju konačnu potrošnju,

**i** Isporučilatelj je svaka pravna ili fizička osoba sa sjedištem, odnosno prebivalištem u Republici Hrvatskoj koja obavlja registriranu djelatnost trgovine ugljenom, koksom i lignitom (u daljnjem tekstu: kruta goriva) i koja nabavlja kruta goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje temeljem odobrenja nadležnog carinskog ureda za nabavu krutih goriva bez plaćanja trošarine.

**i** Krajnji potrošač je svaka pravna ili fizička osoba koja nema odobrenje nadležnog carinskog ureda za nabavu krutih goriva bez plaćanja trošarine.

2. krajnji potrošač kad uvozi ili unosi kruta goriva za svoju konačnu potrošnju.

NAPOMENA:

- Proizvođači piva, vina, etilnog alkohola, međuproizvoda i ostalih pića dobivenih vrenjem koji za komercijalne svrhe proizvode pivo, vino, etilni alkohol, međuproizvode i ostala pića dobivena vrenjem mogu se izuzeti od uvjeta što su propisani za trošarinska skladišta i poslovati izvan sustava odgode plaćanja trošarine.
- na trošarinske obveznike za električnu energiju, za prirodni plin i za kruta goriva ne primjenjuju se odredbe što se odnose na kretanje trošarinskih proizvoda, podnošenje dnevnog obračuna trošarine i opće uvjete rada trošarinskih skladišta.

### **Mali proizvođači vina**

Mali proizvođač vina je osoba definirana prema posebnim propisima 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.

Carinska uprava može, prema članku 105. Zakona o trošarinama, 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, isporučanim i prodanim trošarinskim proizvodima,
5. ne vodi popisane evidencije ili ne dostavlja propisana izvješća,
6. ne posjeduje ili ne da na uvid dokumentaciju o trošarinskoj obvezi za uplatu te o uplaćenju trošarini, kao i drugu porezno-pravno relevantnu poslovnu i financijsku dokumentaciju.

**I** Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

### **Zabrana prodaje trošarinskih proizvoda na tržnicama, mjestima na kojima se može prigodno trgovati i na drugim otvorenim mjestima:**

Nezakonitom se smatra svaka prodaja alkohola i alkoholnih pića i duhanskih prerađevina i energenata na štandovima, klupama i drugim otvorenim prostorima u tržnicama i neposredno oko tržnica, te drugim mjestima na kojima se može prigodno trgovati ako prodavatelj ne posjeduje važeću odluku nadležnog tijela propisanu posebnim propisima i pisanu suglasnost nadležnog carinskog ureda prema mjestu prodaje u kojoj se navode uvjeti pod kojima je prodaja dopuštena.

Dopuštena je prodaja alkohola i alkoholnih pića u prodavaonicama i izvan prodavaonica (na štandovima i klupama unutar trgovačkih centara, ustanova i sl., putem kioska, pokretnom prodajom, u proizvodnim objektima obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava) uz ispunjavanje uvjeta propisanih posebnim propisima.

Iznimno je dopuštena prodaja duhanskih prerađevina na mjestima prigodne prodaje uz prethodnu pisanu obavijest carinskom uredu nadležnom prema mjestu prodaje, te ako su ispunjeni uvjeti propisani posebnim propisima u odnosu na obavljanje djelatnosti trgovine, izdavanje računa i ograničavanje uporabe duhanskih proizvoda.

**I** Za nepridržavanje pravila o dopuštenosti prodaje trošarinskih proizvoda na navedenim mjestima propisani su trošarinski prekršaji i zaštitna mjera obveznog oduzimanja trošarinskih proizvoda te mogućnost izricanja zaštitne mjere zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od jednog mjeseca do godinu dana.

## **OSLOBOĐENI KORISNIK TROŠARINSKIH PROIZVODA**

**Oslobodeni korisnik trošarinskih proizvoda** (u daljnjem tekstu: oslobodeni korisnik) 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 za sljedeće namjene:

1. energente koje proizvođač energenata i električne energije koristi u svojim proizvodnim prostorijama za daljnju preradu, odnosno proizvodnju drugih energenata i električne energije, osim ako se koriste kao pogonsko gorivo za vozila,
2. energente koji se koriste za zajedničku proizvodnju toplinske i električne energije u jedinstvenom procesu (kogeneracija),
3. energente koji se koriste u mineraloškim procesima,
4. dvojno korištenje energenata – ako se koriste kao gorivo za grijanje i istodobno za namjenu koja nije pogon ili grijanje (uporaba energenata za kemijsku redukciju, u elektrolitskim i metalurškim procesima),

5. energente koji se koriste za druge namjene, a ne kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje,
6. električnu energiju koja se koristi za kemijsku redukciju i u elektrolitskim i metalurškim procesima,
7. električnu energiju koja se koristi za zajedničku proizvodnju toplinske i električne energije u jedinstvenom procesu (kogeneracija),
8. električnu energiju koja se dobiva korištenjem iz obnovljivih izvora energije i ako je proizvođač koristi za vlastite potrebe: snage vjetera, valova, plime, geotermalnih izvora, sunčeve energije ili ako je proizvedena od biomase ili proizvoda od biomase,
9. električnu energiju koja se koristi u mineraloškim procesima,
10. električnu energiju koja se koristi za proizvodnju električne energije te za održavanje sposobnosti proizvodnje električne energije.

Nadalje, 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. u proizvodnim procesima pod uvjetom da krajnji proizvod ne sadrži alkohol,
7. za konzerviranje preparata i pulpiranje voća,
8. u medicinske svrhe u bolnicama, domovima zdravlja, ljekarnama,
9. za znanstveno-istraživačke ili obrazovne potrebe na fakultetima, institutima i drugim znanstvenim ustanovama koje alkohol koriste za obavljanje nastavne i znanstvene djelatnosti.

**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 izvršenu 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 stranicama Carinske uprave, [www.carina.hr](http://www.carina.hr), poveznica e-Trošarine).

Obvezu podnošenja prijave za upis u registar trošarinskih obveznika ima i osoba koja radi prodaje krajnjim potrošačima drži cigarete, te ima obvezu obračunati razliku trošarine na zalihe cigareta pri povećanju visine trošarine i/ili kada se poveća maloprodajna cijena cigareta (npr.: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete), i to najkasnije na dan kad prvi puta postaje obveznik obračuna razlike trošarine, odnosno na dan popisa zaliha cigareta.

- ❗ Kako bi takvi trošarinski obveznici u propisanom roku podnijeli prijavu i bili upisani u registar trošarinskih obveznika oni moraju voditi računa o ispunjavanju uvjeta koji im omogućuju pravovremeno podnošenje propisanih obrazaca uporabom sustava elektroničke razmjene podataka (Obrazac PUR i Obrazac Z-ORT).

Iznimno, obvezu prijave upisa u registar trošarinskih obveznika nema osoba koja na osnovi ugovornog odnosa i bez da je ostvarena kupoprodaja samo obavlja uslugu prodaje cigareta na malo krajnjim potrošačima u ime i za račun druge tvrtke koja obračunava i plaća razliku trošarine na zalihe cigareta na koje nije obračunata i plaćena trošarina prema propisanoj visini trošarine i zadnje važećoj maloprodajnoj cijeni za pojedinu marku cigareta.

- ❗ 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.

- 🏠 Obveza upisa u registar trošarinskih obveznika ne odnosi se ni na osobe koje nabavljaju proizvode puštene u potrošnju u RH (s plaćenom trošarinom).

- ❗ Ako trošarinski obveznik prestane obavljati djelatnost, nadležni carinski ured na zahtjev trošarinskog obveznika ili po službenoj dužnosti briše trošarinskog obveznika iz registra trošarinskih obveznika.
- ❗ Prijavu za upis u registar trošarinskih obveznika ne podnose osobe koje nabavljaju trošarinske proizvode puštene u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske, a koje otpremaju u drugu državu članicu, odnosno u izvoz.

## **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.

❗ 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 ovlašteni držatelj 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 koja 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 statusne promjene.

👉 Ako carinski ured utvrdi da ovlaštteni 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.

Ovlaštteni 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, primatelj 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.

- ❗ 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.
- ❗ Osiguranje plaćanja trošarine nije potrebno za trošarinske proizvode za koje visina trošarine iznosi nula kuna 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.

- ❗ Trošarinsko odobrenje prestaje važiti:
  1. kada ovlaštteni 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 ovlaštteni 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.

- Žalba protiv ukidanja trošarinskog odobrenja ne odgađa izvršenje odluke. Carinski ured može do odluke o žalbi odgoditi ukidanje trošarinskog odobrenja ako ocijeni da će žalba biti usvojena.

## **PREDMET OPOREZIVANJA**

Predmet oporezivanja trošarinama su trošarinski proizvodi koji su proizvedeni (proizvodnja uključuje i crpljenje iz tla gdje je to moguće primijeniti) 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** Država članica i teritorij države članice znači teritorij svake države članice Europske unije na koji se primjenjuje Ugovor o Europskoj uniji, s iznimkom trećih teritorija. Europska unija i teritorij Unije znači teritorij država članica.
- i** Treća država znači bilo koju državu ili teritorij na koji se Ugovor o Europskoj uniji ne primjenjuje. Treći teritoriji jesu:
  - teritoriji koji su dio carinskog područja Unije: Kanarski otoci, francuski prekomorski departmani, Alandski otoci i Kanalski otoci, Mayotte
  - teritoriji koji nisu dio carinskog područja Unije: otok Helgoland, područje Büsingen, Ceuta, Melilla, Livigno, Campione d'Italia i talijanski dio Luganskog jezera,
  - planina Atos.
- i** Kretanje trošarinskih proizvoda u Kneževinu Monako ili iz nje smatra se kretanjem u Francusku Republiku, odnosno iz nje, u suverene zone Ujedinjene Kraljevine Akrotiri i Dhekeliju ili iz njih, smatra se kretanjem na Cipar ili s njega, u Jungholz i Mittelberg (Kleines Walsertal) ili iz njih smatra se kretanjem u Saveznu Republiku Njemačku, odnosno iz nje, u San Marino ili iz njega smatra se kretanjem u Talijansku Republiku, odnosno iz nje, na Otok Man ili s njega smatra se kretanjem u Ujedinjenu Kraljevinu, odnosno iz nje.

- Uvoz trošarinskih proizvoda je unos trošarinskih proizvoda na carinski teritorij Europske unije, osim ako se ti proizvodi nakon unosa na teritorij Europske unije stavljaju u carinski postupak s odgodom, kao i puštanje trošarinskih proizvoda iz carinskog postupka s odgodom.
- Unos trošarinskih proizvoda je svaki unos u Republiku Hrvatsku s teritorija druge države članice Europske unije (u daljnjem tekstu: druge države članice), osim s trećih teritorija.
- Sustav odgode plaćanja trošarine je porezni sustav koji se primjenjuje na primanje, proizvodnju, preradu (obradu), skladištenje, izvođenje drugih radnji s trošarinskim proizvodima i otpremanje trošarinskih proizvoda u kojem je obveza plaćanja trošarine odgođena, a koji nisu obuhvaćeni carinskim sustavom odgode.
- Carinski postupak s odgodom ili postupanje je bilo koji od posebnih postupaka propisanih Uredbom Vijeća (EEZ) br. 2913/92 od 12. listopada 1992. o Carinskom zakoniku Zajednice (SLL 302, 19. 10. 1992., str. 1. – daljnjem tekstu: Uredba Vijeća (EEZ) br. 2913/92) koji se odnosi na carinski nadzor kojem podliježe roba koja nema status robe Zajednice pri unosu u carinsko područje Europske unije, u privremenom smještaju, slobodnoj zoni ili slobodnim skladištima, kao i bilo koji postupak iz članka 84. stavka 1. točke a) te Uredbe.

📌 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.

## I. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA

Alkoholom i alkoholnim pićima smatraju se pivo, vino, ostala pića dobivena vrenjem (osim piva i vina), međuproizvodi i etilni alkohol.

📌 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).

📌 Volumni udio stvarnoga alkohola je volumni postotak alkohola mjeren 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** se smatraju:

1. svi proizvodi obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2207 (etilni alkohol i denaturirani alkohol) i 2208 (rakije, konjak, vinjak, viski, rum, votka, likeri 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 Kombinirane 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 predočenje ukrajine 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 Kombinirane nomenklature ne moraju biti označeni posebnom markicom Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Neovlaštena 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 ovjernicu 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 mjerneg 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).

## **II. DUHANSKE PRERAĐEVINE**

Duhanskim prerađevinama smatraju se: cigarete, cigare, cigarilos i duhan za pušenje (sitno rezani duhan za savijanje cigareta i ostali duhan za pušenje).

➤ Cigaretama se smatraju:

1. smotuljci duhana koji su prikladni za pušenje kao takvi, a koji nisu cigare ni cigarilos u smislu odredaba Zakona o trošarinama,
2. smotuljci duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom umeću u tuljce od cigaretnog papira,
3. smotuljci duhana koji se jednostavnim neindustrijskim postupkom umataju u cigaretni papir.

Cigaretama se također smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju uvjete nabrojane pod točkama od 1. do 3.

➤ Cigarama i cigarilosima smatraju se smotuljci duhana prikladni za pušenje koji su s obzirom na svojstva i uobičajena očekivanja potrošača namijenjeni isključivo za pušenje, ako:

1. imaju vanjski omotač od prirodnog duhana,
2. su punjeni usitnjenim miješanim duhanom i imaju vanjski omotač normalne boje cigare od rekonstituiranog duhana koji u cijelosti obavlja proizvod, uključujući filter gdje je to primjereno, ali ne obavlja usnik kod cigara s usnikom, gdje jedinična težina bez filtra ili usnika nije manja od 2,3 grama i nije veća od 10 grama i opseg na najmanje jednoj trećini duljine cigare nije manji od 34 mm.

➤ Cigarilos i cigarete su cigarete koje ispunjavaju gore nabrojane uvjete čija neto težina na 1000 komada ne prelazi 3,00 kilograma. Cigarama i cigarilosima se također smatraju i proizvodi koji djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju gore nabrojane uvjete.

➤ Duhanom za pušenje smatra se:

1. duhan koji je rezan ili na drugi način usitnjen, svinut ili prešan u blokove i prikladan za pušenje bez daljnje industrijske obrade,

2. otpad duhana koji je prikladan za pušenje i stavljen u prodaju na malo, a koji nije cigareta, cigara i cigarilos. Otpadom duhana smatraju se ostaci listova duhana i nusproizvodi nastali preradom duhana ili proizvodnjom, obradom ili preradom duhanskih prerađevina.

- ❑ Sitno rezanim duhanom za savijanje cigareta smatra se duhan za pušenje u kojem s obzirom na ukupnu masu duhanskih čestica više od 25% duhanskih čestica ima širinu reza manju od 1,5 milimetara.
- ❑ Duhanom za pušenje također se smatraju i proizvodi koji u cijelosti ili djelomično sadrže tvari koje nisu duhan i ispunjavaju gore navedene uvjete.

👉 Promet duhanskim prerađevinama dozvoljen je samo u pakiranjima za prodaju na malo sukladno posebnim propisima. Na pakiranjima za prodaju na malo duhanskih prerađevina moraju biti navedene obvezne oznake sukladno posebnim propisima, ne smiju se dodavati predmeti koji nisu duhanske prerađevine, te pakiranje mora imati nalijepljenu duhansku markicu Ministarstva financija Republike Hrvatske (vidi poglavlje TROŠARINSKA OSNOVICA I VISINA TROŠARINE – II DUHANSKE PRERAĐEVINE).

- ❑ Proizvodi koji ne sadrže duhan i koji se koriste isključivo u medicinske svrhe i definirani su kao lijek prema posebnim propisima ne smatraju se duhanskim prerađevinama.

### **III. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA**

Vrste energenata i električna energija određeni su tarifnim oznakama Kombinirane nomenklature (u daljnjem tekstu: tarifna oznaka KN) sukladno članku 2. točki 5. Direktive 2003/96/EZ ili prema svojstvima pojedinog proizvoda.

Energentima se smatraju:

1. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2701, 2702 i 2704 do 2715,
2. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2901 i 2902,
3. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3403,
4. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3811,
5. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3817.

Energentima se smatraju i sljedeći proizvodi ako su ti proizvodi namijenjeni korištenju kao pogonsko gorivo, kao dodatak ili sredstvo za poboljšanje pogonskih goriva ili kao gorivo za grijanje:

1. proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 1507 do 1518,
2. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2905 11 00 koji nisu sintetičkog podrijetla,
3. proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3824 90 99.

Energentima se smatraju i:

1. ostali proizvodi koji su namijenjeni za uporabu, ponuđeni na prodaju ili se koriste kao pogonsko gorivo,
2. aditivi ili punila što se dodaju pogonskom gorivu, namijenjeni za uporabu, ponuđeni na prodaju ili su kao takvi korišteni,

3. ostali ugljikovodici, namijenjene za uporabu, ponuđene na prodaju ili ako se koriste za grijanje, osim treseta ili biomase.

U nacionalne trošarinske propise implementirane su tarifne oznake Kombinirane nomenklature definirane u direktivi iz 2003. godine, te su naknadno neke tarifne oznake izmijenjene. U nastavku je njihova korelacija s trenutnim tarifnim oznakama:

Zakon o trošarinama („Narodne novine“ broj 22/13, 32/13, 81/13.)		„Kombinirana nomenklatura“ za 2015. godinu (Provedbena uredba Komisije br. 1101/2014 od 16. listopada 2014. godine objavljena u Službenom glasniku L312/14 od 31. listopada 2014. godine.)
<b>Članak 83. stavak 2. točke:</b>		
1.	proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2701, 2702 i 2704 do 2715	KN 2701, 2702 i 2704 do 2715
2.	proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 2901 i 2902	KN 2901 i 2902
3.	proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3403	KN 3403
4.	proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3811	KN 3811
5.	proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3817	KN 3817
<b>Članak 83. stavak 3. točke:</b>		
1.	proizvodi obuhvaćeni tarifnim oznakama KN 1507 do 1518	KN 1507 do 1518
2.	proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 2905 11 00 koji nisu sintetičkog podrijetla	KN 2905 11 00 koji nisu sintetičkog podrijetla
3.	proizvodi obuhvaćeni tarifnom oznakom KN 3824 90 99	KN 3826 00 i 3824 90 92, 3824 90 93, 3824 90 96
<b>Članak 84. stavak 3. točke:</b>		
1.	Motorne benzine koji se koriste kao pogonska goriva:	
1.1.	Olovni benzin iz tarifnih oznaka KN 2710 11 31, 2710 11 51, 2710 11 59	KN 2710 12 31, 2710 12 51, 2710 12 59
1.2.	Bezolovni benzin iz tarifnih oznaka KN 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49	KN 2710 12 31, 2710 12 41, 2710 12 45, 2710 12 49
2.	Plinsko ulje iz tarifnih oznaka 2710 19 41 do 2710 19 49	KN 2710 19 43 do 2710 19 48 i 2710 20 11 do 2710 20 19
3.	Kerozin – petrolej iz tarifnih oznaka 2710 19 21 i 2710 19 25	KN 2710 19 21 i 2710 19 25
4.	UNP – ukapljeni naftni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 12 11 do 2711 19 00	KN 2711 12 11 do 2711 19 00
5.	Teško loživo ulje iz tarifnih oznaka KN 2710 19 61 do 2710 19 69	KN 2710 19 62 do 2710 19 68 i 2710 20 31 do 2710 20 39
6.	Prirodni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 11 00, 2711 21 00 i 2711 29 00	KN 2711 11 00, 2711 21 00 i 2711 29 00
7.	Ugljen i koks iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704	KN 2701, 2702 i 2704

8. Električna energija iz tarifne oznake  
KN 2716 KN 2716

**Članak 85. stavak 1. točke:**

1.	KN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50	KN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50
2.	KN 2710 11 do 2710 19 69	KN 2710 12 do 2710 19 68 i 2710 20 do 2710 20 39
3.	KN 2710 11 21, 2710 11 25 i 2710 19 29	KN 2710 12 21, 2710 12 25 i 2710 19 29
4.	KN 2711 osim KN 2711 11, 2711 21 i 2711 29	KN 2711 osim KN 2711 11, 2711 21 i 2711 29
5.	KN 2901 10	KN 2901 10
6.	KN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44	KN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44
7.	KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 i 3811 90 00	KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 i 3811 90 00

**Članak 85. stavak 3.:** vrijede KN oznake iz članka 83. stavak 3.

**Članak 87. stavak 1.:**

1.	Plinsko ulje iz tarifnih oznaka 2710 19 41 do 2710 19 49	KN 2710 19 43 do 2710 19 48 i 2710 20 11 do 2710 20 19
----	--	--

## OSLOBOĐENJE OD PLAĆANJA TROŠARINE


### I. OPĆE ODREDBE

**Trošarina se ne plaća na trošarinske proizvode 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 se primjenjuje na Republiku Hrvatsku,
4. osobne potrebe stranog osoblja međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na Republiku Hrvatsku,
5. potrošnju u skladu s međunarodnim ugovorom koji je Republika Hrvatska zaključila s trećom državom ili međunarodnom organizacijom, ako taj ugovor za isporuku trošarinskih proizvoda predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,
6. potrebe oružanih snaga bilo koje države članice NATO saveza različite od druge države članice u kojoj je nastala obveza obračuna trošarine i potrebe njihova pratećeg civilnog osoblja ili za opskrbu njihovih kantina i restorana.

**I** Oslobođenje od plaćanja trošarine iz točki 1. i 2. ostvaruje se na osnovi potvrde ministarstva nadležnog za vanjske poslove, a oslobođenje iz točki 3., 4., 5. i 6. na osnovi 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 trošarine iz točki 2. i 4. ne mogu ostvariti državljani Republike Hrvatske, odnosno strani državljani s uobičajenim boravištem u Republici Hrvatskoj.

 Trošarinski proizvodi na koje se trošarina ne plaća ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i 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 ukrcajne 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.

### **Ovlašteni 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.

## **II. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA**

### **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.

### **III. DUHANSKE PRERAĐEVINE**

Trošarina se ne plaća na:

1. duhanske prerađevine koje su isključivo namijenjene za znanstvena istraživanja i analizu kvalitete proizvoda, uz odobrenje Carinske uprave. i
2. na cigarete koje se za vlastitu uporabu proizvode ručno ili nekim jednostavnim uređajem i to od duhanskih prerađevina na koje je plaćena trošarina, a nisu namijenjene prodaji i ne puštaju se u promet.

- i** Jednostavni uređaji su uređaji za motanje ili punjenje cigareta koji nisu prikladni za komercijalnu proizvodnju cigareta.

#### **IV. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA**

Upotreba energenata i električne energije za namjene na koje se ne plaća trošarina  
*Trošarina se ne plaća na:*

1. energente koji se koriste kao pogonsko gorivo u zračnom prometu, osim uporabe za privatne letove,

- i** Privatnim letovima smatra se korištenje zrakoplova od strane vlasnika ili fizičke ili pravne osobe na temelju ugovora o najmu, odnosno drugih osnova koje se ne mogu klasificirati kao komercijalne i osobito različite od prijevoza putnika ili robe ili pružanja usluga uz naknadu ili za potrebe javnih tijela.

2. energente koji se koriste kao pogonsko gorivo za plovidbu, uključujući ribolov i električnu energiju proizvedenu na plovilu, osim uporabe plovnih objekata i plovila za privatne svrhe,

- i** Uporaba plovnih objekata i plovila u privatne svrhe smatra se uporaba plovnih objekata i plovila namijenjenih za sport i razonodu od strane vlasnika ili fizičke ili pravne osobe na temelju ugovora o najmu s posadom ili bez posade, odnosno drugih osnova koje se ne mogu klasificirati kao komercijalne i osobito različite od prijevoza putnika ili robe ili pružanja usluga uz naknadu ili za potrebe javnih tijela.

3. energente koje proizvođač energenata i električne energije koristi u svojim proizvodnim prostorijama za daljnju preradu, odnosno proizvodnju drugih energenata i električne energije, osim ako se koriste kao pogonsko gorivo za vozila,
4. energente koji se koriste za zajedničku proizvodnju toplinske i električne energije u jedinstvenom procesu (kogeneracija),
5. energente koji se koriste u mineraloškim procesima,

- i** Mineraloški procesi znače procese razvrstane u nomenklaturu NACE pod oznakom »DI 26 NACE prerada ostalih nemetalnih mineralnih proizvoda« iz Uredbe Vijeća (EZ) br. 3037/90 od 9. listopada 1990. o statističkoj klasifikaciji gospodarskih djelatnosti u Uniji (SL L br. 293 od 24. 10. 1990., str. 1., s izmjenama i dopunama).

6. dvojno korištenje energenata — ako se koriste kao gorivo za grijanje i istodobno za namjenu koja nije pogon ili grijanje (uporaba energenata za kemijsku redukciju, u elektrolitskim i metalurškim procesima),
7. energente koji se koriste za druge namjene, a ne kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje,
8. prirodni plin koji se koristi u kućanstvima i prirodni plin koji se koristi za pogon vozila.

*Trošarina se ne plaća niti na:*

1. energente puštene u potrošnju u drugoj državi članici koji se nalaze u standardnim spremnicima komercijalnih motornih vozila te su namijenjeni uporabi kao pogonsko gorivo u tim vozilima, a ne za daljnju prodaju,



- energente koji su u specijalnim kontejnerima i koji dolaze iz drugih država članica, a namijenjeni su specifičnom korištenju za rad opskrbnih sustava tih kontejnera tijekom prijevoza.

*Trošarina se ne plaća na električnu energiju:*

- koja se koristi za kemijsku redukciju i u elektrolitskim i metalurškim procesima,
- koja se koristi za zajedničku proizvodnju toplinske i električne energije u jedinstvenom procesu (kogeneracija),
- koja se dobiva korištenjem iz obnovljivih izvora energije i ako je proizvođač koristi za vlastite potrebe: snage vjetera, valova, plime, geotermalnih izvora, sunčeve energije ili ako je proizvedena od biomase ili proizvoda od biomase,
- koja se koristi u mineraloškim procesima,
- koja se koristi u kućanstvima,
- koja se koristi za proizvodnju električne energije, te za održavanje sposobnosti proizvodnje električne energije.

## **TROŠARINSKA OSNOVICA I VISINA TROŠARINE**

### **I. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA**

Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica	Visina 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 izraženoga u volumnim postocima mjerenim pri temperaturi od 20° C	5.300,00

### **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 namije-

njeni su otpremi u drugu državu članicu ili otpremi do mjesta na kojemu napuštaju teritorij Europske unije, moraju se označavati markicama Ministarstva financija RH.

- I** Nabrojani proizvodi ne moraju biti označeni markicom Ministarstva financija RH ako nisu proizvedeni u RH, a sljedeći primatelji ih unose iz druge države članice ili ih uvoze:
1. diplomatska i konzularna predstavništava, te posebne misije akreditirane u RH, pod uvjetom uzajamnosti, osim konzularnih predstavništava koje vode počasni konzularni dužnosnici,
  2. strano osoblja diplomatskih i konzularnih predstavništava i posebnih misija akreditiranih u RH,
  3. međunarodne organizacije, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom što se primjenjuje na RH,
  4. strano osoblje međunarodnih organizacija, kada je to utvrđeno međunarodnim ugovorom koji se primjenjuje na RH,
  5. treće države i međunarodne organizacije u skladu s međunarodnim ugovorom koji je s njima RH zaključila, ako taj ugovor za isporuku trošarinskih proizvoda predviđa oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost,
  6. oružane snage bilo koje države članice NATO saveza i njihovo prateće civilno osoblje. ili za opskrbu njihovih kantina i restorana.

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 proizvedu 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 predodžnje ukrcajne 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.

## II. DUHANSKE PRERAĐEVINE

Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica		Visina trošarine		
	1000 komada proizvoda	1 kg proizvoda	Maloprodajna cijena	Specifična trošarina	Proporcionalna trošarina
1	2	3	4	5	6
Cigarete	Da	—	Da	230,00 kn	38% od maloprodajne cijene
Cigare	Da	—	—	600,00 kn	—
Cigarilosi	Da	—	—	600,00 kn	—
Sitno rezani duhan za savijanje cigareta	—	Da	—	550,00 kn	—
Ostali duhan za pušenje	—	Da	—	500,00 kn	—

*Minimalna trošarina na cigarete je 648,00 kn za 1000 komada cigareta i plaća se ako je iznos ukupne obračunate trošarine na cigarete, kako je navedeno u gornjoj tablici, niži od te svote.*

U dijelu oporezivanja duhanskih prerađevina Hrvatska je usklađena s pravnom stečevinom Europske unije, odnosno s Direktivom Vijeća 2011/64/EU od 21. lipnja 2011. o strukturi i stopama trošarine koje vrijede za prerađeni duhan (osim u dijelu dostizanja minimalno propisane trošarine na cigarete, a za što je Republici Hrvatskoj tijekom pristupnih pregovora odobreno prijelazno razdoblje do 31.12.2017. za postupno dostizanje minimalne trošarine kako je propisano navedenom Direktivom. Udio ukupne trošarine mora iznositi 60% prosječne ponderirane maloprodajne cijene (WAP) cigareta puštenih u potrošnju, a ukupna trošarina 90,00 €/1000 komada cigareta, bez obzira na WAP.



**I** Pri obračunu trošarine na cigarete dvjema cigaretama smatra se kad je smotuljak duhana bez filtra ili usnika duži od 8 cm, ali nije duži od 11 cm, trima kada je smotuljak duhana bez filtra ili usnika duži od 11 cm, ali nije duži od 14 cm, odnosno povećava se za jednu cigaretu svaka daljnja 3 centimetra dužine smotuljka duhana bez filtra ili usnika.

Iznimno, za potrebe obračuna i plaćanja trošarina na cigarete čija maloprodajna cijena nije prijavljena, proporcionalna trošarina obračunava se u odnosu na najviše prijavljenu maloprodajnu cijenu cigareta u Republici Hrvatskoj.

### **Utvrđivanje maloprodajne cijene**

Maloprodajna cijena duhanskih prerađevina koje se puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske je cijena koju za svaki pojedini proizvod utvrđuju proizvođači ili njihovi predstavnici ili ovlašteni posrednici u Republici Hrvatskoj te uvoznici. Maloprodajna cijena uključuje i trošarinu, carinu i PDV.

- I** Proizvođač je osoba sa sjedištem u Europskoj uniji koja proizvodi duhanske prerađevine što su namijenjene (ili pripremljene) prodaji na malo. Proizvođač sa sjedištem u drugoj državi članici može pisano prenijeti pravo na utvrđivanje maloprodajne cijene svom predstavniku ili ovlaštenom posredniku u Republici Hrvatskoj koji može primati duhanske prerađevine u sustavu odgode plaćanja trošarine iz drugih država članica.
- I** Osobe koje primaju iz druge države članice i uvoznici određene marke duhanskih prerađevina koji nemaju pisano ovlaštenje nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina mogu podnijeti zahtjev za preuzimanje duhanskih markica, i to po maloprodajnoj cijeni koju je prijavio nositelj prava ili osoba temeljem ovlaštenja nositelja prava intelektualnog vlasništva na žig duhanskih prerađevina.

-  Proizvođači ili njihovi predstavnici ili ovlašteni posrednici u RH i uvoznici (osim ovlaštenih držatelja trošarinskog skladišta koji prodaju obavljaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu) moraju prijaviti maloprodajnu cijenu za svaki pojedini proizvod Središnjem uredu Carinske uprave 15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju, odnosno 2 dana kada se prijavljuje povećanje maloprodajne cijene na cigarete od dana stupanja na snagu Uredbe Vlada RH kojom se povećava visina trošarine na cigarete. U slučaju primjene roka od dva dana za prijavu povećanja maloprodajne cijene na cigarete prijavu se podnosi najkasnije do kraja uredovnog radnog vremena Središnjeg ureda Carinske uprave na dan isteka navedenog roka.
-  Prodaja duhanskih proizvoda po maloprodajnim cijenama višim od prijavljenih nije dozvoljena.

### **Označavanje duhanskih prerađevina markicama**

Duhanskim markicama Ministarstva financija moraju biti označene duhanske prerađevine koje se:

- proizvode u Republici Hrvatskoj i puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske,
- uvoze ili unose iz druge države članice Europske unije i puštaju u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske,
- proizvode u Republici Hrvatskoj i otpremaju do mjesta na kojem napuštaju teritorij Europske unije ili u drugu državu članicu Europske unije,
- prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe morem ili leta u treće države ili treće teritorije ili se prodaju putnicima u pristaništima otvore-

nim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte,

- proizvode u Republici Hrvatskoj i otpremaju u drugu državu članicu Europske unije uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno članku 29. ZOT-a.

Duhanska markica za označavanje duhanskih prerađevina koje se puštaju u potrošnju u Republici Hrvatskoj sadrži:

1. Slovne oznake predmeta oporezivanja:

- »C« – za cigarete
- »CR« – za cigare
- »CL« – za cigarilose
- »SR« – za sitno rezani duhan
- »DP« – za ostali duhan za pušenje
- »P« – za duhanske prerađevine što se proizvode u RH, a namijenjene su za probnu proizvodnju i analizu kvalitete

2. Numeraciju/broj

3. Visoko zaštićeni hologram


4. Tekst „Republika Hrvatska – Ministarstvo financija“

Duhanske markice ispred slovne oznake predmeta oporezivanja moraju imati otisnuta sljedeća slova i riječi:

- **„za izvoz“** na hrvatskom jeziku, ili jednom od stranih jezika, i slovo »E« – za duhanske prerađevine proizvedene u RH kad se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU, ili se prodaju na brodovima i zrakoplovima za vrijeme plovidbe ili leta u treće države ili treće teritorije, ili se prodaju putnicima u pristaništima otvorenim za međunarodni promet koji putuju u treće države ili treće teritorije uz predočenje ukrajne karte. Iznimno, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtjeva država uvoznica, odnosno bez oznake, što trošarinski obveznik mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom,
- **»EU«** – za duhanske prerađevine proizvedene u RH kad se u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremaju u drugu državu članicu, uključujući i otpremu uz oslobođenje od plaćanja trošarine sukladno članku 29. Zakona o trošarinama. Iznimno, duhanske prerađevine mogu biti označene oznakom koju zahtjeva druga država članica Europske unije, odnosno bez oznake, što trošarinski obveznik mora dokumentirati nadležnom carinskom uredu dokazom o preuzimanju markica ili drugim odgovarajućim dokumentom,
- **»U«** – za duhanske prerađevine koje se uvoze radi puštanja u potrošnju u RH prema članku 78. stavku 4. i 5. Zakona o trošarinama.

Ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kada prodaje u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu u obvezi je u trenutku nastanka trošarinske obveze, odnosno u trenutku prodaje, duhanske prerađevine na originalnom pakiranju označiti oznakom koja ima naznačene riječi »TAX PAID«. Kad duhanske prerađevine prodaje putnicima koji putuju u treću državu ili treći teritorij uz predočenje ukrajne karte u obvezi je u trenutku prodaje duhanske prerađevine na originalnom pakiranju označiti oznakom »FOR EXPORT ONLY«.

- i** Trošarinskom obvezniku duhanskih prerađevina, osim ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji obavlja prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij, izdaju se duhanske markice Ministarstva financija Republike Hrvatske na temelju zahtjeva za preuzimanje markica koji podnosi Carinskoj upravi. Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina obavezan je prije preuzimanja duhanskih markica Ministarstva financija Republike Hrvatske položiti instrument osiguranja plaćanja trošarine na duhanske prerađevine.
- i** Duhanska markica mora biti nalijepljena na pakiranje za prodaju na malo ispod celofanskog ili drugog prozirnog omota kojim je obložen paketić tako da je vidljiva i da se pri otvaranju prekine. Iznimno, kod duhanskih prerađevina koja su u specijalnim ili neuobičajenim pakiranjima duhanska markica može biti nalijepljena neposredno na originalnom pakiranju tako da je vidljiva i pri otvaranju se prekine, a lijepljenje markica može se obaviti i u trošarinskom skladištu uz posebno odobrenje nadležnog carinskog ureda.

-  Duhanskim markicama ne moraju biti označene duhanske prerađevine koje:
1. se prodaju putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij,
  2. nisu proizvedene u RH, a koje se uz odobrenje nadležnog carinskog ureda unose iz druge države članice ili uvoze te smještaju u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu, ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU.  
Za prethodno navedene duhanske prerađevine ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta dužan je Carinskoj upravi dostaviti evidenciju o unosu i otpremi duhanskih prerađevina sljedećeg radnog dana od dana unosa, odnosno od otpreme duhanskih prerađevina.
  3. nisu proizvedene u Republici Hrvatskoj, a koje primatelj iz članka 29. Zakona o trošarinama unosi iz druge države članice ili ih uvozi.

Duhanske prerađevine koje nisu označene duhanskim markicama MF smatraju se proizvodima na koje nije obračunata i plaćena trošarina te se njihovo puštanje u potrošnju, kupnja i posjedovanje smatraju protuzakonitima. To se odnosi i na neovlaštenu izradu duhanskih markica MF, markica za duhanske prerađevine drugih država članica, trećih država ili trećih teritorija, i njihovo neovlašteno tiskanje i posjedovanje, te stavljanje u promet ili namjerno oštećivanje.

Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina koji duhanske prerađevine pušta u potrošnju na području RH obavezan je Carinskoj upravi dostavljati dnevni utrošak markica sljedećeg radnog dana od dana njihove proizvodnje, od dana njihovog puštanja u slobodan promet u RH i od dana primitka duhanskih prerađevina iz druge države članice. Iznimno, ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta obavezan je Carinskoj upravi podnijeti zahtjev za preuzimanje markica najkasnije sljedećeg radnog dana od dana primitka u trošarinsko skladište duhanskih prerađevina koje su u specijalnim ili neuobičajenim pakiranjima, a dnevni utrošak markica mora dostaviti sljedeći radni dan od dana lijepljenja markica za:

- duhanske prerađevine što se uvoze i provodi se carinski postupak puštanja robe u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske
- duhanske prerađevine što se uvoze i provodi se carinski postupak puštanja robe u slobodan promet u drugoj državi članici Europske unije te se u sustavu odgode otpremaju na teritorij Republike Hrvatske radi puštanja u potrošnju
- duhanske prerađevine koje su unesene iz druge države članice i puštaju se u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske

### III. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA

R.br.	Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica	Visina trošarine
1.	Motorni benzini što se koriste kao pogonska goriva		
1.1	Olovni benzin iz tarifnih oznaka KN 2710 11 31, 2710 11 51, 2710 11 59	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	4.500,00 kn/1000 l
1.2	Bezolovni benzin iz tarifnih oznaka KN 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45, 2710 11 49	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	3.860,00 kn/1000 l
2.	Plinsko ulje iz tarifnih oznaka 2710 19 41 do 2710 19 49		
2.1	za pogon	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	3.060,00 kn/1000 l
2.2	za grijanje	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	423,00 kn/1000 l
<b>I</b>	Na označeno plinsko ulje koje uz predočenje kartice goriva kupuju korisnici označenih plinskih ulja za namjene u poljoprivredi, ribogojstvu i akvakulturi trošarina iznosi 0,00 kuna.		
3	Kerozin – petrolej iz tarifnih oznaka KN 2710 19 21 i 2710 19 25		
3.1	za pogon	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	2.660 kn/1000 l
3.2	za grijanje	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	1.752,00 kn/1000 l
4.	UNP – ukapljeni naftni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 12 11 do 2711 19 00		
4.1	za pogon	1000 kilograma neto mase	100,00 kn/1000 kg
4.2	za grijanje	1000 kilograma neto mase	100,00 kn/1000 kg
5.	Teško loživo ulje iz tarifnih oznaka KN 2710 19 61 do 2710 19 69	1000 kilograma neto mase	160,00 kn/1000 kg
6.	Prirodni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 11 00, 2711 21 00 i plinovi iz tarifne oznake KN 2711 29 00		
6.1	za pogon	energije mjerena u Megawat satima	0,00 kn/MWh
6.2	za grijanje za poslovnu uporabu	energije mjerena u Megawat satima	4,05 kn/MWh
6.3	za grijanje za neposlovnu uporabu	energije mjerena u Megawat satima	8,10 kn/MWh

R.br.	Trošarinski proizvod	Trošarinska osnovica	Visina trošarine
7.	Ugljen i koks iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704		
7.1	za poslovnu uporabu	Gj bruto toplinske vrijednosti	2,30 kn/Gj
7.2	za neposlovnu uporabu	Gj bruto toplinske vrijednosti	2,30 kn/Gj
8.	Električna energija iz tarifne oznake KN 2716		
8.1	za poslovnu uporabu	energije mjerena u Megawat satima	3,75 kn/MWh
8.2	za neposlovnu uporabu	energije mjerena u Megawat satima	7,50 kn/ MWh
9.	Biogoriva – čista	1000 litara pri osnovnim uvjetima temperature energenta od +15 stupnjeva C	0,00 kn

**i** Za energente kojima je dodano biogorivo korisnik ima pravo na povrat ili na umanjenje od plaćanja trošarine razmjerno udjelu dodanog biogoriva, odnosno proizvoda, ali najviše do 5%.

- Trošarina se plaća prema namjeni korištenja i prema propisanom iznosu za jednakovrijedno pogonsko gorivo, odnosno kao gorivo za grijanje (vidi tablicu) na energente obuhvaćene tarifnim oznakama KN 2707, KN 2708, KN 2709, KN 2712, KN 2713, KN 2714, KN 2715, KN 2901, KN 2902, KN 3403, KN 3811, KN 3817 KN 1507 do 1518 KN, na proizvode obuhvaćene tarifnom oznakom KN 2905 11 00 koji nisu sintetičkog podrijetla i na proizvode obuhvaćene tarifnom oznakom KN 3824 90 99.
- Trošarina se plaća prema namjeni korištenja prema iznosima propisanim za jednakovrijedno pogonsko gorivo na ostale proizvode koji su namijenjeni za uporabu, ponuđeni na prodaju ili se koriste kao pogonsko gorivo.
- Na ostale ugljikovodike koji su namijenjeni za uporabu, ponuđeni na prodaju ili se koriste za grijanje, osim treseta ili biomase, trošarina se plaća prema namjeni korištenja i prema stopi propisanoj za jednakovrijedno gorivo za grijanje.
- Na aditive i punila koji su dodani energentu trošarina se plaća prema istom iznosu propisanom za energent kojemu su dodani.

**i** Odredbe što se odnose na proizvodnju, skladištenje, preradu, kretanje proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, nadzor te izvješćivanje primjenjuju se samo na energente obuhvaćene sljedećim tarifnim oznakama:

1. KN 2707 10, 2707 20, 2707 30 i 2707 50,
2. KN 2710 11 do 2710 19 69,
3. KN 2710 11 21, 2710 11 25 i 2710 19 29 ako su u komercijalnom prijevozu u rasutom stanju,
4. KN 2711 osim 2711 11, 2711 21 i 2711 29,
5. KN 2901 10,
6. KN 2902 20, 2902 30, 2902 41, 2902 42, 2902 43 i 2902 44,
7. KN 3811 11 10, 3811 11 90, 3811 19 00 i 3811 90 00.

Za nabrojane energente koji se ne koriste kao pogonsko gorivo ili gorivo za grijanje i na koje nije propisana visina trošarine trošarinski obveznici ne podnose mjesečno iz-



vješće ali su obvezni nadležnom carinskom uredu dostaviti specifikaciju tih energenata do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec.

Odredbe o odgovarajućem nadzoru kretanja odnosi se i na energente iz tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99 (ulja za podmazivanje ili lubrikanti obuhvaćeni člankom 83. stavkom 2. točkom 1. Zakona)

- Nadzor, proizvodnja, prerada, skladištenje, kretanje i izvješćivanje primjenjuju se i na sve energente iz članka 83. stavka 3. Zakona o trošarinama.

## Mjerenje energenata

- Ulazne i izlazne količine energenata trošarinski obveznici moraju mjeriti zakonitim mjerilima koje propisuje i ovjerava tijelo nadležno za mjeriteljstvo, dodatno plombiranim od nadležnog carinskog ureda. Dodatno plombiranje od nadležnog carinskog ureda ne odnosi se na plinomjere. Carinski ured nadležan prema lokaciji trošarinskog skladišta osim dodatnog plombiranja zakonitih mjerila, plombira i prateće cjevovode, armature, komandne razvodne ormariće, osigurače i drugo što je u vezi s mjerenjem otpremljenih količina energenata, osim prirodnog plina.
- Popravak, zamjena, ovjeravanje i druge radnje koje zahtijevaju skidanje ili stavljanje carinske plombe na spomenuta mjerila obavlja se uz nazočnost ovlaštenog carinskog službenika nadležnog carinskog ureda, uz sastavljanje zapisnika.

## Označavanje i korištenje označenih plinskih ulja

Plinska ulja obuhvaćena tarifnim oznakama KN 2710 19 41, 2710 19 45 i 2710 19 49 što se koriste kao gorivo za namjenu grijanja i namjene korisnika prava u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i plovidbi prije isporuke iz trošarinskog skladišta moraju biti označena propisanim indikatorom i obojena crvenom, odnosno plavom bojom.

Plinska ulja koja se uvoze, te se provodi carinski postupak puštanja robe u slobodan promet na teritoriju RH, odnosno koja se uvoze i provodi se carinski postupak puštanja robe u slobodan promet u drugoj državi članici te se u sustavu odgode otpremaju na teritorij RH smatrat će se propisno označena ako ih prati potvrda inozemnog dobavljača o vrsti i količini tvari za označavanje, ovjerena od strane nadležnog tijela da su bila označena u trećoj državi, a kojom se dokazuje da je plinsko ulje propisno označeno. Ako se prilikom uvoza ne priloži potvrda, ili se na neki drugi način ne dokaže da su plinska ulja propisno označena, ista će se smatrati neoznačenima.

- Označeno plinsko ulje mora biti skladišteno na način kojim se osigurava da drugi proizvodi ne utječu na neutraliziranje sredstava za označavanje.
- Označavanje plinskog ulja obavlja se samo u trošarinskom skladištu ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta kojemu je u odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište odobreno i označavanje plinskog ulja te koji u svom trošarinskom skladištu ima postrojenja prikladna za doziranje, miješanje ili slična postrojenja uz čiju pomoć se može osigurati propisano označavanje.

✦ U slučajevima kada plinska ulja nisu propisno označena ili kada postrojenja ne osiguravaju propisano označavanje nadležni carinski ured će ukinuti odobrenu radnju označavanja plinskog ulja.

*Označena plinska ulja za namjenu grijanja* smiju se koristiti samo za tu svrhu i ne mogu se koristiti za pogon motornih vozila, plovni objekata, plovila ili drugih motora i strojeva, i ne smiju se utakati u spremnike motornih vozila, plovni objekata, plovila ili drugih motora i strojeva niti se u spremniku smiju posjedovati.

*Označena plinska ulja obojena plavom bojom* smiju koristiti korisnici prava za pogon poljoprivrednih strojeva poljoprivrednih gospodarstava i za rad pogonskih i pomoćnih motora ribarskih plovila kojima se obavlja gospodarski ribolov te za rad pogonskih i pomoćnih motora plovila i strojeva u ribogojstvu i akvakulturi, kao i za pogonsko gorivo za plovību.

✦ Označenim plinskim uljima nije dozvoljeno odstraniti sredstva za označavanje, smanjiti njihove koncentracije ili dodavati supstancije koje onemogućavaju utvrđivanje propisane označenosti.

Trošarinski obveznici i druge pravne i fizičke osobe koje prodaju označena plinska ulja za namjenu grijanja obvezni su carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu, odnosno prebivalištu podnijeti prijavu za posebno utvrđeno skladište za prodaju označenih plinskih ulja za namjenu grijanja najkasnije 8 dana prije početka obavljanja prodaje. Te su osobe dužne voditi evidenciju o kupcima i prodanim količinama u elektroničkom obliku (na Obrascu EKO-PG), ako to dopuštaju tehničke mogućnosti.

### **Stavljanje u promet označenih plinskih ulja**

Prodaja označenih plinskih ulja za namjenu grijanja može se obavljati samo iz posebno utvrđenih skladišta koja se moraju prijaviti nadležnom carinskom uredu. Prodaja označenih plinskih ulja za namjenu grijanja ne smije se obavljati izravnim utakanjem u spremnike goriva motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva. Prodaja označenog plinskog ulja za namjene korisnika prava u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i plovību obavlja se uz karticu goriva. Prodavatelj je prije prodaje dužan izvijestiti korisnika o raspoloživoj količini i prodaju izvršiti izravnim utakanjem.

Ako se pri nadzoru motornih vozila, plovni objekata, plovila, drugih motora ili strojeva utvrdi da se označena plinska ulja koriste u druge svrhe vlasniku motornog vozila, plovni objekta, plovila, drugog motora ili stroja trošarina se obračunava na količine koje odgovaraju obujmu spremnika pogonskog goriva uvećane sto puta, prema najvišem iznosu trošarine propisanom za energent koji se koristi kao pogonsko gorivo.

Ako se pri nadzoru utvrdi da se energenti na koje je visina trošarine snižena, ili energenti za koje nije plaćena trošarina, ili je primijenjeno oslobođenje od plaćanja trošarine, kupuju, prevoze, prerađuju, posjeduju, drže ili prodaju suprotno propisanim odredbama, osobi koja je nezakonito postupala trošarina se obračunava na one količine za koje se utvrdi da su bile predmet nezakonitog postupanja, i to:

1. uvećano za dvadeset puta osobi koja je kupovala energente,
2. uvećano za sto puta osobi koja je posjedovala, prevozila, držala, prerađivala ili prodavala energente.

- I** Trošarina se obračunava prema najvišem važećem iznosu trošarine propisanom za pogonsko gorivo ovisno o vrsti energenta koji je predmet nezakonitog postupanja.
- I** Ako postoji opasnost da će se raspolaganjem imovinom, dogovorom s trećim osobama ili na drugi način spriječiti ili znatno otežati izvršenje naplate trošarine, odnosno ako iz drugih okolnosti proizlazi da bi naplata trošarine mogla biti neizvjesna, carinski ured može, radi osiguranja naplate i ako je to razmjerno svrsi koja se želi postići, poduzeti sve mjere, uključujući i oduzimanje i prodaju motornih vozila, plovinih objekata, plovila, drugih motora ili strojeva koji su bili predmet nadzora.

### ***Korištenje plinskih ulja za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i plovidbi***

1. Korisnici prava na potrošnju za namjene u poljoprivredi su poljoprivredna gospodarstva upisana u odgovarajući upisnik poljoprivrednih gospodarstava pri ministarstvu nadležnom za poljoprivredu, a koji su definirani sukladno posebnim propisima.
2. Korisnici prava na potrošnju plinskog ulja za namjene u ribogojstvu i akvakulturi te za namjenu ribolova su fizičke i pravne osobe koje posjeduju povlasticu sukladno posebnim propisima.
3. Korisnici prava na potrošnju energenata koji se koriste kao pogonsko gorivo za plovidbu su fizičke i pravne osobe upisane u odgovarajući upisnik, odnosno očevidnik kao vlasnici, brodari ili korisnici leasinga plovinih objekata ili plovila sukladno posebnom propisu.

- I** Korisnici prava iz točki 1., 2. i 3. ostvaruju to pravo prema posebnim propisima temeljem odobrenja i kartice goriva izdane od strane nadležnog tijela za poslove poljoprivrede i ribarstva, odnosno nadležnog tijela za poslove prometa. Kartica goriva smatra se javnom ispravom. Ti korisnici prava plinsko ulje koriste za pogon poljoprivrednih strojeva poljoprivrednih gospodarstava i za rad pogonskih i pomoćnih motora ribarskih plovila kojima se obavlja gospodarski ribolov te za rad pogonskih i pomoćnih motora plovila i strojeva u ribogojstvu i akvakulturi
- I** Trošarinski obveznici i druge pravne ili fizičke osobe koje korisnicima prava iz točki 1., 2. i 3. prodaju plinsko ulje dužni su ispuniti uvjete za elektroničku razmjenu podataka iz centralne baze podataka o tim korisnicima, a prodaju obavljati samo uz predočenje kartice goriva.

## ***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, i to:***

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 primati trošarinske proizvode u sustavu odgode 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. u trenutku isporuke duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta na teritoriju Republike Hrvatske, osim ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji vrši prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, u treću državu ili treći teritorij, te ako se nadovezuje daljnji postupak u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremom u drugu državu članicu, odnosno do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije,
6. na dan prestanka važenja odobrenja koje je izdao nadležni carinski ured za poslovanje s trošarinskim proizvodima.

**I** Zakonom o trošarinama propisana je obveza obračunavanja i plaćanja razlike trošarine na cigarete pri svakom povećanju visine trošarine na cigarete i/ili kad se poveća maloprodajna cijena i to na cigarete koje su već puštene u potrošnju i na zalihama u prometu na teritoriju RH, i to:

- trošarinskim obveznicima duhanskih prerađevina ovlaštenim držateljima trošarinskih skladišta, uvoznicima, registriranim primateljima i povremeno registriranim primateljima za cigarete koje su izvan prostora trošarinskog skladišta, u skladištima ili drugim prostorima ovlaštenih distributera za veleprodaju cigareta s kojima imaju zaključene ugovore o distribuciji i u skladištima ili drugim prostorima osoba s kojima su vlasnički i/ili upravljački izravno povezani.
- ostalim osobama iz članka 21. stavka 2. točke 1. Zakona o trošarinama (primjerice: kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta koje radi prodaje krajnjim potrošačima drže cigarete). U njihove ime i za njihov račun, trošarinski obveznik duhanskih prerađevina može popisati zalihe, o tome sastaviti zapisnik i obračunati i platiti razliku trošarine na cigarete.

Trošarinski obveznici duhanskih prerađevina-cigareta i ostale osobe koje radi daljnje prodaje drže cigarete obvezni su popisati zalihe cigareta:


- s početkom dana stupanja na snagu propisa kojim se povećava visina trošarine na cigarete (npr.: propis je stupio na snagu 6. ožujka 2014. godine, što znači da popis zaliha cigareta treba napraviti sa stanjem na početku 6. ožujka 2014. godine), i/ili

- na kraju dana koji prethodi danu početka važenja prijavljene veće maloprodajne cijene cigareta (npr.: početak važenja veće maloprodajne cijene bio je 11. prosinca 2014. godine, što znači da popis zaliha cigareta treba napraviti za stanjem na kraju 10. prosinca 2014. godine), i
- sastaviti zapisnik po svakoj marki cigareta, količini i zadnje važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta za koju se obračunava razlika trošarine sukladno važećoj visini trošarine na cigarete i/ili zadnje važećoj maloprodajnoj cijeni cigareta. Zapisnik o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine podnosi se na Obrascu Z-ORT korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine, i to najkasnije u roku 8 dana od dana popisa zaliha. Obračunatu razliku trošarine na utvrđene zalihe cigareta plaća se u roku 30 dana od dana popisa zaliha.

**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: 800 komada cigareta, 400 komada cigarilosa, 200 komada cigara, 1 kilogram duhana za pušenje, 10 litara jakog alkoholnog pića, 20 litara međuproizvoda, 90 litara vina, uključujući najviše 60 litara pjenušavog vina, 110 litara piva.

 Unos cigareta iz Bugarske, Litve, Latvije, Mađarske i Rumunjske količinski se ograničava na 300 komada cigareta, sve dok visina trošarine na cigarete u tim državama ne dostigne visinu trošarine na cigarete propisanu Direktivom Vijeća 2011/64/EU.

**I** Obveza plaćanja trošarine nastaje za nabavljene i u Republiku Hrvatsku unesene energente koji su već bili puštene u potrošnju u drugoj državi članici te ih na neuobičajen način prevozi fizička osoba ili tko drugi u njezino ime. Neuobičajeni prijevoz znači svaki prijevoz energenata, osim prijevoza pogonskog goriva, u standardnim spremnicima motornih vozila ili u prikladnim prenosivim kanistrima za rezervno gorivo zapremnine do 10 litara.

**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 puštene 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 ovlaštenu 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 ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta, odnosno oslobođeni korisnik.

**F) Obveza obračunavanja trošarine na električnu energiju za isporuke električne energije nastaje:**

**a) istekom obračunskog razdoblja u kojemu su te isporuke obavljene**

- I** Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- I** Mjerenje/utvrđivanje isporučenih količina električne energije obavljaju operator prijenosnog sustava i operator distribucijskog sustava, te proizvođač putem redovito ovjerenih brojila električne energije sukladno posebnim propisima.

➤ Opskrbljivač električnom energijom obračunava trošarinu na električnu energiju prema izdanim računima za izvršene isporuke u obračunskom razdoblju, a temeljem podataka o stvarno isporučenim količinama električne energije krajnjem kupcu. Opskrbljivač električnom energijom može obračunati trošarinu na temelju podataka operatora prijenosnog sustava ili operatora distribucijskog sustava o procijenjenim isporučenim mjesečnim količinama električne energije krajnjem kupcu prema prosječnoj mjesečnoj potrošnji električne energije tog kupca iz odgovarajućeg obračunskog razdoblja prethodne godine, odnosno prema sporazumno utvrđenoj mjesečnoj potrošnji električne energije s novim krajnjim kupcem.

Opskrbljivač električnom energijom obavezan je najmanje jednom šestomjesečno izraditi konačan obračun trošarine za mjesec za koje je trošarina utvrđena prema procijenjenim mjesečnim količinama električne energije, i to u mjesečnom obračunu trošarine za mjesec u kojem je utvrđena stvarno isporučena količina električne energije.

**b) pri unosu električne energije za vlastite potrebe ili korištenju električne energije za vlastite potrebe od strane proizvođača** – istekom obračunskog razdoblja u kojemu su te isporuke obavljene

**c) pri uvozu električnu energiju** – u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

**G) Obveza obračunavanja trošarine na prirodni plin nastaje:**

**a) za isporuke prirodnog plina istekom obračunskog razdoblja u kojemu su isporuke obavljene**

- I** Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.
- I** Mjerenje/utvrđivanje isporučenih količina prirodnog plina obavljaju operator transportnog sustava i operator distribucijskog sustava, te proizvođač plina.

Opisateljivač plinom obračunava trošarinu na prirodni plin prema izdanim računima za izvršene mjesečne isporuke u razdoblju oporezivanja, a temeljem podataka o stvarno isporučenim količinama prirodnog plina krajnjem kupcu. Opisateljivač plinom može obračunati trošarinu na temelju podataka operatora transportnog sustava ili operatora distribucijskog sustava o procijenjenim isporučenim mjesečnim količinama prirodnog plina krajnjem kupcu prema prosječnoj mjesečnoj potrošnji prirodnog plina tog kupca iz odgovarajućeg obračunskog razdoblja prethodne godine, odnosno prema sporazumno utvrđenoj mjesečnoj potrošnji plina s novim krajnjim kupcem. Opisateljivač plinom obvezan je najmanje jednom šestomjesečno izraditi konačan obračun trošarine za mjesec za koje je trošarina utvrđena prema procijenjenim mjesečnim količinama prirodnog plina, i to u mjesečnom obračunu trošarine za mjesec u kojem je utvrđena stvarno isporučena količina prirodnog plina.

**b) pri unosu prirodnog plina za vlastite potrebe ili korištenju prirodnog plina za vlastite potrebe od strane proizvođača** – istekom obračunskog razdoblja u kojemu su te isporuke obavljene

**c) pri uvozu prirodnog plina** – u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga.

**H) Obveza obračunavanja trošarine za kruta goriva nastaje kad isporučitelj isporuči kruta goriva krajnjem potrošaču prema izdanim računima ili kad ih koristi za svoju konačnu potrošnju** (istekom obračunskog razdoblja u kojemu su te isporuke obavljene) **i kad krajnji potrošač kruta goriva za svoju konačnu potrošnju unosi ili uvozi** (istekom obračunskog razdoblja u kojemu su te isporuke obavljene ili u skladu s carinskim propisima)

**I** Obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

### **I) 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.

Ako je tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine između država članica došlo do nepravilnosti zbog kojih treba obračunati trošarinu u Republici Hrvatskoj, trošarina se obračunava kad je:

1. do nepravilnosti došlo na teritoriju Republike Hrvatske,
2. nepravilnost otkrivena u Republici Hrvatskoj, a nije moguće utvrditi u kojoj državi članici je do te nepravilnosti došlo,

**i** Ako se trošarina obračunava u skladu s točkom 1. ili 2. nadležno tijelo u Republici Hrvatskoj o tome obavještava nadležno tijelo države članice iz koje je pošiljka trošarinskih proizvoda otpremljena.

- pošiljka otpremljena u drugu državu članicu iz Republike Hrvatske, a nije došla u mjesto odredišta i tijekom kretanja nije otkrivena nikakva nepravilnost, osim ako pošiljatelj u roku od četiri mjeseca od početka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine nadležnom carinskom uredu podnese dokaz o pravilnom završetku kretanja ili dokaz o mjestu gdje je došlo do nepravilnosti.

**i** Ako treba obračunati trošarinu prema točki 3., a instrument osiguranja plaćanja trošarine je položen, osoba koja je položila instrument osiguranja plaćanja trošarine koja nije bila ili nije mogla biti informirana da trošarinski proizvodi nisu došli na mjesto odredišta može u roku mjesec dana od dana obavijesti nadležnog carinskog ureda podnijeti dokaz o pravilnom završetku kretanja ili dokaz o mjestu gdje je došlo do nepravilnosti.

**i** Nadležni carinski ured otpušta plaćanje trošarine, odnosno vraća plaćenu trošarinu u Republici Hrvatskoj koja je bila plaćena u skladu s točkama 2. i 3. ako pošiljatelj, odnosno obveznik plaćanja trošarine ili druga osoba za njegov račun u roku tri godine od početka kretanja carinskom tijelu podnese dokaze da je trošarina plaćena u državi članici u kojoj je stvarno došlo do nepravilnosti. Nadležni carinski ured vraća iznos stvarno plaćene trošarine u Republici Hrvatskoj.

Obveza obračuna trošarine nastaje u trenutku otpreme prema trošarinskoj osnovici i stopama, odnosno u iznosima koji su na snazi na dan otpreme.

Ako je tijekom kretanja trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica i prodaje na daljinu došlo do nepravilnosti zbog kojih treba obračunati trošarinu u Republici Hrvatskoj, trošarina se obračunava kad je:

- do nepravilnosti došlo na teritoriju Republike Hrvatske;
- nepravilnost otkrivena u Republici Hrvatskoj, a nije moguće utvrditi u kojoj državi članici je do te nepravilnosti došlo. Ako je prije isteka roka od tri godine od dana kada su trošarinski proizvodi kupljeni utvrđeno da je do nepravilnosti stvarno došlo u drugoj državi članici, u toj će se državi izvršiti obračun trošarine.

**i** Nadležni carinski ured će na zahtjev otpustiti plaćanje trošarine, odnosno vratiti trošarinu plaćenu na trošarinske proizvode puštene u potrošnju u Republici Hrvatskoj kada je trošarina plaćena u državi članici u kojoj je do nepravilnosti stvarno došlo ili u kojoj je nepravilnost otkrivena.

## **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 zalih



ovlaštení držatelj trošarinskog skladišta dostavlja dnevni obračun trošarine i mjesečno izvješće te trošarinu mora platiti u roku 30 dana, računajući od dana prestanka važenja odobrenja.

✦ U slučaju stečaja, likvidacije ili spajanja gospodarskih subjekata za trošarinske proizvode koji su na zalihí 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 zalihí 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.

**Trošarinski obveznik duhanskih prerađevina i povremeno registrirani primatelj** dužni su obračunatu trošarinu iskazati u dnevnom obračunu trošarine, te ga dostaviti carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu, sljedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine. Obračunatu trošarinu moraju platiti u roku 30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine.

- Dnevne obračune trošarine ne dostavljaju trošarinski obveznici za razdoblje u kojem nije nastala obveza obračunavanja trošarine ili je trošarina nula kuna.
- Ovlaštení držatelj trošarinskog skladišta koji ima više od jednog trošarinskog skladišta dostavlja zbirni dnevni obračun trošarine i zbirno mjesečno izvješće, pod uvjetom da u svom knjigovodstvu vodi posebne evidencije o obračunatoj trošarini za svako trošarinsko skladište.

Trošarinski obveznik mora iskazati podatke o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim trošarinskim proizvodima te podatke o obračunatoj trošarini u mjesečnom izvješću koje mora dostaviti nadležnom carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec, osim ako nije drukčije propisano. Mjesečna izvješća se podnose korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina, aplikativnog podsustava e-Trošarine.

Ako obveza obračuna trošarine na duhanske prerađevine označene duhanskim markicama nije nastala u trenutku isporuke duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta drugom ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta na teritoriju Republike Hrvatske, osim ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta koji obavlja prodaju u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu

državu članicu, u treću državu ili treći teritorij, te ako se nadovezuje daljnji postupak u sustavu odgode plaćanja trošarine otpremom u drugu državu članicu, odnosno do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij Europske unije, smatrat će se da su duhanske prerađevine puštene u potrošnju na teritoriju Republike Hrvatske istekom 60. dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica. Obračunata trošarina mora se platiti u roku 30 dana nakon isteka propisanog roka.

Ako se uvoz duhanskih prerađevina iz preoceanskih zemalja ne obavi najkasnije u roku od 60 dana, računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, smatrat će se da su duhanske prerađevine puštene u potrošnju na području Republike Hrvatske, osim ako je po zahtjevu uvoznika Carinska uprava odobrila produženje toga roka.

#### **Obveznik trošarine na električnu energiju** iz tarifne oznake KN 2716:

1. opskrbljivač električnom energijom kad električnu energiju isporuči krajnjem kupcu u Republici Hrvatskoj dužan je trošarinu obračunati i platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
2. proizvođač kad proizvedenu električnu energiju koristi za vlastite potrebe – isto kao i pod točkom 1.
3. opskrbljivač kad uvozi električnu energiju za vlastite potrebe – u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga
4. opskrbljivač kad unosi električnu energiju za vlastite potrebe – isto kao i pod točkom 1.

#### **Obveznik trošarine za prirodni plin** iz tarifne oznake KN 2711 11, 2711 21 i 2711 29:

1. opskrbljivač plinom kad prirodni plin isporuči krajnjem kupcu u Republici Hrvatskoj dužan je trošarinu obračunati i platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
2. proizvođač kad proizvedeni prirodni plin koristi za vlastite potrebe – isto kao i pod točkom 1.
3. opskrbljivač kad uvozi prirodni plin za vlastite potrebe – u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga
4. opskrbljivač kad unosi prirodni plin za vlastite potrebe (isto kao i pod točkom 1).

#### **Obveznik trošarine na kruta goriva** iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704:

1. isporučitelj kad isporuči kruta goriva krajnjem potrošaču u Republici Hrvatskoj, odnosno kad kruta goriva koristi za svoju konačnu potrošnju dužan je trošarinu obračunati i platiti do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja,
2. krajnji potrošač kad uvozi kruta goriva za svoju konačnu potrošnju – u skladu s carinskim propisima o obračunu i naplati carinskog duga.
3. krajnji potrošač kad unosi kruta goriva za svoju konačnu potrošnju (isto kao pod točkom 1).

**i** NAPOMENA: obveza obračuna i plaćanja trošarine ne nastaje ako pravna ili fizička osoba koja je nabavila kruto gorivo s plaćenom trošarinom isto isporuči drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi.

**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** Ako se uvoz duhanskih preradevina iz prekoceanskih zemalja ne obavi najkasnije u roku 60 dana, računajući od dana preuzimanja duhanskih markica, smatrat će se da su duhanske preradevine puštene u potrošnju na području Republike Hrvatske, osim ako je po zahtjevu uvoznika Carinska uprava odobrila produženje toga roka.

**➤** 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.

**➤** Ako ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili oslobođeni korisnik u okolnostima stečajnog postupka ili likvidacije prestane poslovati plaćanje trošarine se odgađa dok su trošarinski proizvodi koji su na zalihama na dan otvaranja postupka stečaja, odnosno donošenja rješenja sudskog registra o pokrenutom postupku likvidacije uskladišteni u trošarinskom skladištu ili pogonu oslobođenog korisnika, odnosno dok se ne puste u potrošnju ili otpreme vjerovniku na temelju rješenja o podjeli imovine, osim ako je vjerovnik ovlašten držatelj trošarinskog skladišta.

**➤** Ako trošarinsko odobrenje za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište ili odobrenje za oslobođenog korisnika prestane važiti zbog spajanja gospodarskih subjekata, plaćanje trošarine se odgađa za razdoblje dok su trošarinski proizvodi uskladišteni u trošarinskom skladištu ili pogonu oslobođenog korisnika, odnosno dok se ne puste u potrošnju. Plaćanje trošarine se odgađa najkasnije do 30. dana od dana upisa spajanja u sudski registar.

**➤** Nakon nastupanja pravnih posljedica otvaranja postupka predstečajne nagodbe i stečajnog postupka nad trošarinskim obveznikom, a na zahtjev tijela u

postupku predstečajne nagodbe i tijela stečajnog postupka, carinski ured može dužniku u stanju nelikvidnosti i insolventnosti u postupku predstečajne nagodbe, odnosno stečajnom dužniku posebnim odobrenjem dopustiti izvođenje radnji i pravna raspolaganja s trošarinskim proizvodima. Tijela u postupku predstečajne nagodbe, odnosno tijela stečajnog postupka ovlaštena su podnijeti žalbu protiv odluke carinskog ureda.

➤ Carinski ured može u slučaju statusne promjene odobriti da se prava i obveze nositelja poduzeća iz odobrenja za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište, odnosno odobrenja za oslobođenog korisnika trošarinskih proizvoda prenesu na stjecatelja poduzeća ako ne prestaje poduzeće čiji je nositelj društvo kapitala, odnosno trgovačko društvo i ako se to poduzeće prenosi na novog nositelja. Zahtjev za izdavanje odobrenja podnosi se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu, odnosno prebivalištu stjecatelja poduzeća u roku od 15 dana od dana upisa u sudski registar provedene statusne promjene.

### ***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** 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 popisuje 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 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 ovlaštenu 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 otpremati 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.

**i** Odredbe o kretanju trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine ne odnose se na električnu energiju, prirodni plin i kruta goriva.

## 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 oslo-

bođenog 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 papirnato g ispisa carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjenu podataka po kojoj su trošarinski proizvodi pušteni u slobodan promet. Primatelj potvrđuje primitak trošarinskih proizvoda ovjerom carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjenu 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 – ovlašteni držatelj 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 – ovlašteni držatelj 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.

Pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kad otprema trošarinske proizvode fiksnim cjevovodima podnosi nacrt e-TD-a Carinskoj upravi koristeći računalni sustav nakon prolaska kroz mjerni sustav za dinamičko i neprekidno mjerenje količina kapljevine različitih od vode i/ili mjernu posudu i spremnik s odgovarajućom opremom kojom je moguće jednoznačno odrediti obujam medija u mjernoj posudi ili spremniku i/ili mjerilom mase, a ovisno o vrsti trošarinskih proizvoda za koju su namijenjena. Tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku mora stići do mjesta odredišta najkasnije u roku 24 sata od otpreme trošarinskih proizvoda na koje se odnosi.

- i** Pošiljatelj – ovlašteni držatelj 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 – ovlašteni držatelj 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 (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta) 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.

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 prosljeđuje 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 – papirnati 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 snaga 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 predložiti 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.

**i** 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.

**i** 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.

**i** U slučaju kretanja energenata u sustavu odgode plaćanja trošarine morem ili unutarnjim vodenim putovima do primatelja koji nije definitivno poznat u trenutku kad pošiljatelj podnosi e-TD podaci što se odnose na primatelja u tom dokumentu mogu ostati nepopunjeni ako pošiljatelj dobije odobrenje za takvo postupanje carinskog ureda nadležnog prema njegovu sjedištu, odnosno prebivalištu. Odmah nakon što su podaci o primatelju poznati, a najkasnije kada kretanje završi, pošiljatelj mora postupiti sukladno gore opisanom postupku o promjeni odredišta i poslati ih računalnom sustavu Carinske uprave. Opisana mogućnost praznog polja odnosi se i na kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine na teritoriju RH.

Primatelj osoba iz članka 29. Zakona o trošarinama potvrđuje primitak trošarinskih proizvoda podnošenjem obavijesti o primitku koju dostavlja nadležnom carinskom uredu najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine radi unošenja u računalni sustav.

Carinska uprava – izvozni carinski ured – potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, na osnovi potvrde o izvozu



koja je izrađena temeljem ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93, te je proslijeđuje nadležnom tijelu države članice otpreme.

### **Rezervni postupak za pošiljatelja (fallback)**

U slučaju kad je računalni sustav Carinske uprave nedostupan pošiljatelj u Republici Hrvatskoj može započeti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine ako:

1. prije početka kretanja obavijesti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu o otpremi trošarinskih proizvoda i dostavi presliku papirnatoг dokumenta koji prati trošarinske proizvode i sadrži iste podatke kao i nacrt e-TD-a,
2. dobije suglasnost Carinske uprave – Trošarinskog ureda za vezu,
3. omogućiti provjeru podataka iz papirnatoг dokumenta.

**I** Ako je računalni sustav pošiljatelja nedostupan, pošiljatelj je dužan, uz ispunjenje gore opisanih uvjeta, prije početka kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine dostaviti i informacije o razlozima nedostupnosti svog računalnog sustava.

Kad računalni sustav Carinske uprave i/ili pošiljatelja postane dostupan, pošiljatelj odmah podnosi računalnom sustavu Carinske uprave nacrt e-TD-a. Kad računalni sustav Carinske uprave potvrdi podatke u e-TD-u, taj dokument zamjenjuje papirnatu dokument.

**I** Pošiljatelj je dužan čuvati presliku papirnatoг dokumenta u svojoj evidenciji.

U slučaju kad pošiljatelj tijekom kretanja trošarinskih proizvoda mijenja mjesto odredišta, a računalni sustav nije dostupan, dužan je prije promjene mjesta odredišta o tome obavijestiti Carinsku upravu – Trošarinski ured za vezu. Kad računalni sustav Carinske uprave i/ili pošiljatelja postane dostupan, pošiljatelj odmah podnosi računalnom sustavu Carinske uprave poruku o promjeni odredišta.

Kad Carinska uprava – Trošarinski ured za vezu primi od nadležnog tijela države članice odredišta papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o primitku, ili od nadležnog tijela države članice izvoza papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o izvozu, a koji dokumenti potvrđuju da je kretanje završilo, iste proslijeđuje pošiljatelju u Republici Hrvatskoj.

### **Rezervni postupak za primatelja (fallback)**

U slučaju kad je računalni sustav nedostupan primatelj mora odmah po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda podnijeti Carinskoj upravi – Trošarinskom uredu za vezu papirnatu dokument koji sadrži iste podatke kao potvrda o primitku i potvrđuje da je kretanje završilo, te presliku tog dokumenta čuvati u svojoj evidenciji.

Carinska uprava – Trošarinski ured za vezu šalje presliku papirnatoг pisanog dokumenta pošiljatelju u Republici Hrvatskoj ili nadležnom tijelu države članice otpreme koja ga dostavlja pošiljatelju, ili ga drži dostupnim za pošiljatelja, osim u slučaju kad potvrda o primitku može biti odmah podnesena od strane primatelja putem računalnog sustava.

Kad računalni sustav postane dostupan, 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.

Ako pri završetku izvoza računalni sustav nije dostupan carinsko tijelo kod kojeg su obavljene izvozne formalnosti šalje pošiljatelju, odnosno nadležnom tijelu države članice otpreme papirnati dokument koji sadrži iste podatke kao i potvrda o izvozu i tako potvrđuje da je kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode završeno, osim u slučaju kada potvrda o izvozu može biti odmah podnesena putem računalnog sustava. Kad računalni sustav postane dostupan, Carinska uprava – izvozni carinski ured potvrđuje izvoz trošarinskih proizvoda s teritorija Europske unije koristeći računalni sustav, temeljem potvrde o izvozu koja je izrađena temeljem ovjere nadležnog izlaznog carinskog ureda kako je propisano Uredbom Komisije (EEZ) br. 2454/93, te je prosljeđuje pošiljatelju – ovlaštenom držatelju trošarinskog skladišta u slučaju kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se u cijelosti odvija na teritoriju RH, odnosno nadležnom tijelu države članice otpreme u slučaju kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine koje se odvija između RH i druge države članice.

### **Drugi dokazi o završetku kretanja**

U posebno opravdanim slučajevima kada ne postoji potvrda o primitku ili potvrda o izvozu iz razloga koji su različiti od nedostupnosti sustava kako je propisana Zakonom o trošarinama, Carinska uprava može od primatelja prihvatiti i drugi dokaz o završetku kretanja trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, pod uvjetom da taj dokument sadrži iste podatke kao i potvrda o primitku ili potvrda o izvozu i ako ga je ovjerilo nadležno tijelo države članice odredišta ili nadležno tijelo države članice izvoza kad su trošarinski proizvodi otpremljeni u drugu državu članicu. Kad prihvati taj dokument Carinska uprava će koristeći računalni sustav potvrditi da je kretanje trošarinskih proizvoda završeno.

### **Pojednostavnjeni postupak**

Kad se kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine u cijelosti odvija na teritoriju Republike Hrvatske, i to između trošarinskih skladišta istoga ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta, može se odobriti pojednostavnjenje postupka, uključujući mogućnost odstupanja od potrebe za elektroničkim nadzorom takvog kretanja. Pojednostavnjeni postupak se može provoditi samo uz prethodno odobrenje nadležnog carinskog ureda navedeno u trošarinskom odobrenju za ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta i za trošarinsko skladište. Tijekom kretanja trošarinskih proizvoda u pojednostavnjenom postupku trošarinske proizvode prati trgovačka isprava koja mora sadržavati propisani minimalan set podataka, a ispostavlja se na propisani način.

- i** Na osnovi sporazuma Republike Hrvatske i druge države članice može se odobriti pojednostavnjenje postupka kad isti pošiljatelj često i redovito otprema trošarinske proizvode u sustavu odgode plaćanja trošarine istom primatelju, uključujući kretanje fiksnim cjevovodima.

## **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 prije početka otpreme trošarinskih proizvoda,
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.

**i** Ne smatra se držanjem u komercijalne svrhe u državi članici držanje trošarinskih proizvoda na palubi plovila koja plove morskim prijelazima između dviju država članica ili zrakoplovu koji leti između dviju država članica, a koji nisu na raspolaganju za prodaju kad je plovilo ili zrakoplov na teritoriju jedne od tih država članica.

## 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 ovlašten 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 (prodavatelj podnosi nadležnom carinskom uredu Obavijest o namjeravanoj otpremi trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju u Republici Hrvatskoj (na obrascu O-OP), te dostaviti dokaze iz kojih je vidljivo da je osigurano plaćanje trošarine i da su ispunjeni propisani uvjeti za plaćanje u državi članici odredišta,
2. voditi evidenciju isporuka trošarinskih proizvoda.

Te se odredbe na isti način primjenjuju kad trošarinske proizvode puštene u potrošnju u drugoj državi članici prima osoba u Republici Hrvatskoj, a obveza obračuna trošarine je nastala u Republici Hrvatskoj.

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.

■ Prodavatelj ima pravo na povrat plaćene trošarine u Republici Hrvatskoj ako je on ili njegov porezni zastupnik postupio u skladu s propisanim postupkom.

## 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,
  - osoba koja je platila trošarinu na energente koji su zagađeni ili slučajno pomiješani i vraćeni u trošarinsko skladište radi recikliranja.
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.

■ Pravo na povrat trošarine ima pošiljatelj ako je dostavio:

- a) zahtjev za povrat plaćene trošarine, carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu, odnosno prebivalištu prije početka otpreme trošarinskih proizvoda,
- 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.

3. Pravo na povrat *plaćene trošarine na duhanske prerađevine* imaju trošarinski obveznici na duhanske prerađevine koje su postale neupotreblijive i koje su uništene pod carinskim nadzorom, osim ako je neupotreblijivost nastala zbog neodgovarajuće kvalitete, starosti ili nemogućnosti prodaje. Povrat trošarine temeljem opravdanosti zahtijeva odobrava nadležni carinski ured.
4. Pravo na povrat plaćene trošarine na *plinska ulja korištena za namjenu u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu, akvakulturi i plovidbi* ostvaruje prodavatelj koji prodaje plinsko ulje za pogon na koje je plaćena trošarina korisnicima prava uz karticu goriva. Zahtjev za povrat plaćene trošarine podnose carinskom uredu nadležnom prema svome sjedištu. Zahtjev se podnosi najranije zadnjeg dana u mjesecu za količine prodane u proteklom mjesecu, a najkasnije u roku tri mjeseca nakon isteka kalendarske godine na koju se ti zahtjevi odnose.

## PROPISANE EVIDENCIJE

Naziv evidencije	Obveznik vođenja evidencije
<p>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 trošarinskomu 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 označavanju i bojanju plinskih ulja, 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, odgovarajuće evidencije o unesenim/otpremljenim količinama određenih energenata (s tim da se nabrojane evidencije odnose i na energente i na električnu energiju), te broj dokumenta</p>	<p>ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta za svako trošarinsko skladište</p>
<p>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</p>	<p>registrirani primatelj trošarinskih proizvoda</p>
<p>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</p>	<p>registrirani pošiljatelj trošarinskih proizvoda</p>
<p>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.</p>	<p>porezni zastupnik za prodaju na daljinu</p>

Naziv evidencije	Obveznik vođenja evidencije
Evidencija o kupcima i prodanim količinama trošarinskih proizvoda	trošarinski obveznici i druge pravne i fizičke osobe koje prodaju trošarinske proizvode
Evidencije o količini i vrsti nabavljenih krutih goriva, isporučenih krutih goriva krajnjem potrošaču, isporučenih krutih goriva oslobođenom korisniku, isporučenih krutih goriva bez plaćanja trošarine radi daljnje prodaje, potrošenih krutih goriva za svoju konačnu potrošnju, potrošenih krutih goriva oslobođenih plaćanja trošarine i zaliha krutih goriva	isporučitelj i/ili krajnji potrošač krutih goriva
Evidencija o primljenim količinama trošarinskih proizvoda iz trošarinskih skladišta te uvezenim količinama trošarinskih proizvoda koje je u statusu uvoznika u sustavu odgode plaćanja trošarine unio u pogon oslobođenog korisnika, nabavljenim količinama trošarinskih proizvoda s plaćenom trošarinom, otpremljenim količinama trošarinskih proizvoda u trošarinsko skladište s pozivom na suglasnost nadležnog carinskog ureda, korištenim količinama trošarinskih proizvoda koji su oslobođeni plaćanja trošarine, proizvedenim količinama proizvoda u okviru svoje registrirane djelatnosti, 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, stanju zaliha trošarinskih proizvoda, referentnim brojevima svakog primljenog PTD-a, količinama energenata s naznakom brojeva uobičajenih trgovačkih ili komercijalnih isprava koji se odnose na te energente	oslobođeni korisnik

**Trošarinski obveznici iz tarifne oznake KN 2716** dužni su voditi evidencije o količinama električne energije u MWh za preuzete količine električne energije, preuzete količine električne energije unesene iz druge države članice za vlastite potrebe, preuzete količine električne energije uvezene u Republiku Hrvatsku za vlastite potrebe, proizvedene količine električne energije za vlastite potrebe, nabavljene (preuzete) količine električne energije oslobođene plaćanja trošarine, isporučene količine električne energije krajnjem kupcu, isporučene količine električne energije oslobođene plaćanja trošarine, isporučene količine električne energije otpremljene u iznos/izvoz, potrošene količine električne energije za vlastite potrebe.

**Trošarinski obveznici za prirodni plin iz KN 2711 11, 2711 21 i plinove iz tarifne oznake KN 2711 29** dužni su voditi evidencije o količinama prirodnog plina u MWh za preuzete količine prirodnog plina, preuzete količine prirodnog plina unesene iz druge države članice za vlastitu potrošnju, preuzete količine prirodnog plina uvezene u RH za vlastitu potrošnju, proizvedene količine prirodnog plina za vlastitu potrošnju, nabavljene (preuzete) količine prirodnog plina oslobođene plaćanja trošarine, isporučene količine prirodnog plina krajnjem kupcu, isporučene količine prirodnog plina oslobođene plaćanja trošarine, isporučene količine prirodnog plina otpremljene u iznos/izvoz, potrošene količine prirodnog plina za vlastitu potrošnju.

**Oslobođeni korisnici za električnu energiju** dužni su voditi evidencije o preuzetim količinama električne energije bez plaćanja trošarine, preuzetim količinama električne energije s plaćenom trošarinom, korištenim količinama električne energije za namjene iz članka 101. stavka 8. Zakona, proizvedenim količinama proizvoda u okviru svoje registrirane djelatnosti, izdanim računima za izvršene isporuke električne energije.

**Oslobođeni korisnici za prirodni plin** dužni su voditi evidencije preuzetim količinama prirodnog plina bez plaćanja trošarine, preuzetim količinama prirodnog plina s plaćenom trošarinom, korištenim količinama prirodnog plina za namjene iz članka 101. stavka 1. Zakona, proizvedenim količinama proizvoda u okviru svoje registrirane djelatnosti, izdanim računima za izvršene isporuke prirodnog plina.

**Oslobođeni korisnici za kruta goriva** dužni su voditi evidencije o nabavljenim količinama krutih goriva bez plaćanja trošarine, nabavljenim količinama krutih goriva s plaćenom trošarinom, korištenim količinama krutih goriva za namjene iz članka 101. stavka 1. Zakona, proizvedenim količinama proizvoda u okviru svoje registrirane djelatnosti, stanju zaliha krutih goriva, izdanim računima za izvršene isporuke krutih goriva.

- 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 vironi 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
<b>I. ZAJEDNIČKI OBRASCI</b>		
PUR – Prijava za upis u registar trošarinskih obveznika (Prilog 14)	<p>pravna i fizička osoba koja želi poslovati s trošarinskim proizvodima (prijavu za upis u PUR podnosi carinskom uredu nadležnom prema svom sjedištu ili prebivalištu)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta : <ul style="list-style-type: none"> <li>a) proizvođač</li> <li>b) trgovac</li> </ul> </li> <li>– registrirani primatelj</li> <li>– povremeno registrirani primatelj</li> <li>– primatelj trošarinskih proizvoda sa plaćenom trošarinom</li> <li>– prodavatelj iz druge države članice/ zastupnik za prodaju na daljinu</li> <li>– proizvođač izvan sustava odgode</li> <li>– mali proizvođač jakog alkoholnog pića ( istodobno podnosi i podatak o volumenu kotla za proizvodnju alkohola u vlasništvu ili u uporabi)</li> <li>– mali proizvođač vina</li> <li>– uvoznik</li> <li>– oslobođeni korisnik trošarinskih proizvoda</li> <li>– opskrbljivač: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) električnom energijom</li> <li>b) prirodnim plinom i ostalim plinovima iz KN 2711 29 00</li> </ul> </li> <li>– isporučitelj krutih goriva</li> <li>– krajnji potrošač krutih goriva</li> <li>– proizvođač iz članka 94. Zakon o trošarinama</li> <li>– proizvođač iz članka 96. Zakon o trošarinama</li> <li>– registrirani pošiljatelj</li> <li>– ostali trošarinski obveznici</li> </ul>	<p>8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju</p> <p>8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju</p> <p>8 dana prije početka obavljanja registrirane djelatnosti ili drugoga događaja koji znači trošarinsku radnju</p>
<b>Kretanje na teritoriju Republike Hrvatske</b>		
e-TD – elektronički trošarinski dokument	<p>pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta podnosi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav Carinskoj upravi</p> <p>pošiljatelj – ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta kad otprema trošarinske proizvode fiksnim cjevovodima podnosi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav Carinskoj upravi</p> <p>primatelj (ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta/nadležni izlazni carinski ured) trošarinskih proizvoda šalje računalnom sustavu Carinske uprave potvrdu o primitku</p>	<p>7 dana prije datuma otpreme trošarinskih proizvoda naznačenog na e-TD-u, a najkasnije na dan otpreme</p> <p>nakon prolaska kroz mjerne sustav za dinamičko i neprekidno mjerenje količina kapljevina različitih od vode i/ili mjernu posudu i spremnik s odgovarajućom opremom</p> <p>odmah, a najkasnije petog radnog dana nakon primitka trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine</p>

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
tiskana inačica e-TD-a ili komercijalni dokument koji sadrži jedinstvenu referentnu oznaku	pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta	dokument koji mora pratiti kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine, te se na zahtjev mora predložiti nadležnim tijelima
	pošiljatelj – ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta kad otprema trošarinske proizvode fiksnim cjevovodima	do mjesta odredišta mora stići najkasnije u roku 24 sata od otpreme trošarinskih proizvoda
PTD – papirnatu trošarinski dokument (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)	ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta (pošiljatelj) dostavlja primatelju (oslobođenom korisniku) <sup>11</sup>	na dan otpreme
	primatelj dostavlja pošiljatelju ovjereni primjerak PTD-a	pet dana od dana primitka trošarinskih proizvoda
	pošiljatelj koji ne primi ovjereni primjerak PTD-a mora o tome izvijestiti nadležni carinski ured	deseti dan nakon otpreme
Papirnatu ispis carinske deklaracije podnesene elektroničkom razmjennom podatka 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	- ovlaštenu držatelju trošarinskog skladišta - oslobođenu korisniku 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)

<sup>11</sup> 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
<b>E-kretanje između Republike Hrvatske i druge države članice</b>		
e-TD – elektronički trošarinski dokument	pošiljatelj – ovlaštenu držatelj trošarinskog skladišta ili registrirani pošiljatelj podnosi Carinskoj upravi nacrt e-TD-a koristeći računalni sustav  primatelj – ovlaštenu 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  odmah, a najkasnije petog radnog dana 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 oslobodenju od plaćanja trošarine kada je primatelj osoba iz članka 29. Zakona o trošarinama u drugoj državi članici	pošiljatelj – ovlaštenu 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)
<b>Kretanje trošarinskih proizvoda puštenih u potrošnju između država članica</b>		
PPTD – pojednostavljeni papirni prateći trošarinski dokument ili komercijalni dokument pod uvjetom da sadrži iste podatke kao i PPTD, da vrsta podataka utvrđena brojem odgovora 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	– 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	– 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

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
<b>Rezervni postupak (fallback)</b>		
Obrazac A – Rezervni postupak – Prateći dokument za kretanje trošarinskih proizvoda u sustavu odgode plaćanja trošarine	pošiljatelj u RH, u slučaju kada je računalni sustav nedostupan	prije početka kretanja
Obrazac B – Rezervni postupak – Prateći dokument za promjenu odredišta	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 primitku/Potvrda o izvozu	Primatelj u RH u slučaju nedostupnosti sustava	po isteku petog radnog dana od dana primitka trošarinskih proizvoda
Obrazac C – Rezervni postupak – Potvrda o primitku/Potvrda o izvozu	carinsko tijelo kod kojeg su obavljene izvozne formalnosti, ako pri završetku izvoza računalni sustav nije dostupan	odmah po dostupnosti sustava
<b>II. ALKOHOL I ALKOHOLNA PIĆA</b>		
ZT-AL – zahtjev za tiskanje posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 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</li> <li>– uvoznik trošarinskih proizvoda,</li> <li>– proizvođač trošarinskih proizvoda izvan sustava odgode,</li> <li>– 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</li> <li>– prodavatelj iz druge države članice, odnosno njegov porezni zastupnik kod prodaje na daljinu ili primatelj trošarinskih proizvoda u RH</li> </ul>	do 5. dana u tekućem mjesecu za sljedeći mjesec
P-AL – potvrda o izdavanju/preuzimanju posebnih markica za označavanje alkohola i alkoholnih pića na dan _____ broj _____	ovlaštena osoba carinarnice izdaje markice podnositelju zahtjeva na temelju Potvrde o izdavanju/preuzimanju markica	prije preuzimanja markica
MU-AL – mjesečno izvješće o preuzetim, utrošenim i vraćenim markicama za označavanje alkohola i alkoholnih pića za razdoblje od _____ do _____	trošarinski obveznik za alkohol i alkoholna pića	do 20. dana u tekućem mjesecu za protekli mjesec

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
DOT-AL – dnevni obračun trošarine na alkohol i alkoholna pića (osim piva) za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 19)	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
DOT-PI – dnevni obračun trošarine na pivo za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 18)	povremeno registrirani primatelj	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 ____ (Prilog 20)	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 ____ (Prilog 21)	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/otpremljenim količinama vina od strane malog proizvođača vina	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	Mali proizvođač vina	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu
Podatak o volumenu uređaja (kotla) za proizvodnju alkohola u vlasništvu ili u uporabi (predaje se uz PUR obrazac)	Mali proizvođač jakog alkoholnog pića	najkasnije 8 dana prije početka proizvodnje

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
<p>Obrazac 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</p>	<p>Mali proizvođač jakog alkoholnog pića</p>	<p>do 20. siječnja tekuće godine za proteklu godinu</p>
<p><b>III. DUHANSKE PRERAĐEVINE</b></p>		
<p>ZT-DM – Zahtjev za tiskanje duhanskih markica (Prilog 24) trošarinski obveznik duhanskih prerađevina koji prvi puta podnosi zahtjev ili traži veću količinu markica od uobičajenih</p>	<p>trošarinski obveznik duhanskih prerađevina</p> <p>najkasnije 30 dana prije podnošenja zahtjeva za preuzimanja duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina</p>	<p>mjesečno do 20. dana u tekućem mjesecu za sljedeći mjesec (podnosi se Središnjem uredu – od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)</p>
<p>ZI-DM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina broj ____ na dan ____ (Prilog 25)</p> <p>trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim proizvođača ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta</p>	<p>trošarinski obveznik ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta -proizvođač duhanskih prerađevina</p> <p>po potrebi – podnosi se rukovatelju glavnog trezora (od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)</p>	<p>po potrebi – podnosi se rukovatelju pomoćnog trezora (od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)</p>
<p>ZI-IM – Zahtjev za preuzimanje duhanskih markica/markica drugih država članica/markica trećih država radi otpreme u drugu državu članicu/treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama broj ____ na dan ____ (Prilog 26)</p>	<p>ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač</p>	<p>po potrebi – podnosi se rukovatelju pomoćnog trezora (od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)</p>
<p>DP-U – Količine duhanskih prerađevina primljenih u trošarinsko skladište u sustavu odgode plaćanja trošarine (Prilog 27)</p>	<p>ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta za duhanske prerađevine koje se unose iz druge države članice ili uvoze i smještaju u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU i u slučaju prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij</p>	<p>sljedeći radni dan od dana unosa duhanskih prerađevina u trošarinsko skladište (dostavlja se Središnjem uredu, a od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)</p>

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
DP-I – Količine duhanskih prerađevina otpremljenih iz trošarinskog skladišta u sustavu odgode plaćanja trošarine (Prilog 28)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta za duhanske prerađevine koje se unose iz druge države članice ili uvoze i smještaju u trošarinsko skladište radi otpreme u sustavu odgode plaćanja trošarine u drugu državu članicu, ili do mjesta na kojem duhanske prerađevine napuštaju teritorij EU i u slučaju prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	sljedeći radni dan od dana otpreme duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta (dostavlja se Središnjem uredu, a od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)
DUM-DM – Dnevni utrošak duhanskih markica na dan ____ prema zahtjevu za preuzimanje duhanskih markica za označavanje duhanskih prerađevina broj ____ na dan ____ (Prilog 29) trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim proizvođača ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač sljedećeg radnog dana od dana puštanja duhanskih prerađevina u slobodan promet, odnosno od dana primitka iz druge države članice (dostavlja se rukovatelju glavnog trezora, a od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)	sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje (dostavlja se rukovatelju pomoćnog trezora, a od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)
DUM-IM – Dnevni utrošak duhanskih markica/markica drugih država članica/ markica trećih država radi otpreme u drugu državu članicu/ treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama na dan ____ (Prilog 30)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	sljedećeg radnog dana od dana proizvodnje (dostavlja se rukovatelju pomoćnog trezora, a od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina)
DOT-DP – Dnevni obračun trošarine na duhanske prerađevine na dan ____ (Prilog 31)	trošarinski obveznik duhanskih prerađevina (osim uvoznika)	sljedećeg radnog dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine (dostavlja se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu obveznika), odnosno sljedećeg radnog dana od dana prodaje putnicima u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama koji putuju u drugu državu (dostavlja se Središnjem uredu, a od 1.10.2015. dostavlja se putem elektroničkog servisa e-Carina)

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
DOT-IM – Podaci o količinama duhanskih prerađevina otpremljenim iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu/ treću državu ili treći teritorij/putnicima u zračnim lukama na dan ____ (Prilog 32)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	sljedećeg radnog dana od dana otpreme duhanskih prerađevina iz trošarinskog skladišta u drugu državu članicu, ili treću državu ili treći teritorij (dostavlja se rukovatelju pomoćnog trezora, a od 1.10.2015. putem elektroničkog servisa e-Carina)
Z-ORT – Zapisnik o popisu zaliha cigareta s obračunom razlike trošarine na dan ____ (Prilog 33)	trošarinski obveznik duhanskih prerađevina i ostale osobe koje drže cigarete radi prodaje (kiosci, trgovine, ugostiteljski objekti i druga maloprodajna mjesta koje drže cigarete radi prodaje krajnjim potrošačima)	8 dana od dana popisa zaliha cigareta (podnosi se putem elektroničkog servisa e-Carina)
MI-C – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama, te obračunatoj trošarini na cigarete za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 34)	trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji prodaje duhanske prerađevine u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	<ul style="list-style-type: none"> <li>– do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec (dostavlja se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu obveznika). Ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta dužni su uz mjesečno izvješće za mjesec prosinac priložiti i popis zaliha (inventuru) sa stanjem na dan 31. prosinca</li> <li>– povremeno registrirani primatelj i uvoznik duhanskih prerađevina dostavljaju izvješće samo za mjesec u kojem su ostvarili unos, odnosno uvoz (obveza podnošenja korištenjem elektroničkog servisa Carinske uprave e-Carina)</li> </ul>
MI-CR-CL – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama cigara i cigarilosa za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 35)	trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta koji prodaje duhanske prerađevine u izdvojenim prodajnim mjestima trošarinskih skladišta u zračnim lukama putnicima koji putuju u drugu državu članicu, odnosno u treću državu ili treći teritorij	<ul style="list-style-type: none"> <li>– do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec (dostavlja se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu obveznika) Ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta dužni su uz mjesečno izvješće za mjesec prosinac priložiti i popis zaliha (inventuru) sa stanjem na dan 31. prosinca.</li> </ul>




Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
MI-DP – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama duhana za pušenje (sitno rezanog duhana i ostalog duhana za pušenje) za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 36)		– povremeno registrirani primatelj i uvoznik duhanskih prerađevina dostavljaju izvješće samo za mjesec u kojem su ostvarili unos, odnosno uvoz (obveza podnošenja korištenjem elektroničkog servisa e-Carina)
MI-OT – Mjesečno izvješće o obračunanoj trošarini na cigare, cigarilose i duhan za pušenje (sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje) za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 37)		
IZVJ-DUH – Izvješće o stanju i kretanju duhana (sirovine) za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 38)	ovlašteni držatelj trošarinskog skladišta – proizvođač	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec (dostavlja se carinskom uredu nadležnom prema sjedištu obveznika – obveza podnošenja korištenjem elektroničkog servisa e-Carina)
Obrazac A – bankovna garancija za trošarinski dug te carinski dug i druga uvozna javna davanja na duhanske prerađevine	trošarinski obveznik duhanskih prerađevina, osim proizvođača ovlaštenog držatelja trošarinskog skladišta	garantira se plaćanje: – dospjele a neplaćene trošarine na duhanske prerađevine koje se proizvode i skladište u trošarinskom skladištu; – dospjele a neplaćene trošarine na duhanske prerađevine koje se skladište u trošarinskom skladištu; – dospjele a neplaćene trošarine na duhanske prerađevine za trošarinske proizvode koje se kreću u sustavu odgode plaćanja trošarine; – dospjele a neplaćene trošarine na duhanske prerađevine za preuzete duhanske markice po isteku roka od 60 dana računajući od dana preuzimanja duhanskih markica;

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
		– dospjeloga a neplaćenoga carinskoga duga i drugih uvoznih javnih davanja na duhanske prerađevine carinskog dužnika, a koje se puštaju u slobodan promet na teritoriju Republike Hrvatske
P-MPC – Podaci o prijavljenim maloprodajnim cijenama za marku duhanskih prerađevina (Prilog 39)	trošarinski obveznici duhanskih prerađevina	15 dana prije puštanja duhanskih prerađevina u potrošnju (podnosi se Središnjem uredu), odnosno 2 dana kad se prijavljuje povećanje maloprodajne cijene na cigarete od dana stupanja na snagu Uredbe Vlade RH kojom se povećava visina trošarine na cigarete (od 1.10.2015. obveza podnošenja korištenjem elektroničkog servisa e-Carina. Iznimno, moći će se podnijeti i na papirnatom obrascu ako se primjenjuje rok od 2 dana za prijavu povećanja maloprodajne cijene na cigarete)
<b>IV. ENERGENTI I ELEKTRIČNA ENERGIJA</b>		
DOT-EN – Dnevni obračun trošarine na energente za razdoblje od ___ do ___ (Prilog 41)	trošarinski obveznici energenata <sup>12</sup>	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
Obrazac MI-EL – Mjesečni obračun trošarine na električnu energiju za razdoblje od _____ do _____ (Prilog 45)	trošarinski obveznik za električnu energiju iz tarifne oznake KN 2716	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja

<sup>12</sup> Osim: opskrbljivača električnom energijom koji električnu energiju isporučuje krajnjem kupcu u RH, opskrbljivača koji uvozi ili unosi električnu energiju za vlastite potrebe, proizvođača koji proizvedenu električnu energiju koristi za vlastite potrebe, opskrbljivača plinom kada prirodni plin isporučuje krajnjem kupcu u RH, opskrbljivača koji uvozi ili unosi prirodni plin za vlastitu potrošnju, proizvođač plina koji proizvedeni prirodni plin koristi za vlastitu potrošnju, isporučitelja kad isporučuje kruta goriva krajnjem potrošaču u RH i kad kruta goriva koristi za svoju konačnu potrošnju, krajnjeg potrošača kad uvozi ili unosi kruta goriva za vlastitu konačnu potrošnju.

Naziv obrasca	Podnositelj Obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac MI-PL – Mjesečni obračun trošarine na prirodni plin i ostale plinove iz KN 2711 29 00 za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 46)	trošarinski obveznik za prirodni plin iz tarifne oznake KN 2711 11, 2711 21 i 2711 29	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
Obrazac MI-KG – Mjesečni obračun trošarine na kruta goriva za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 47)	trošarinski obveznik za kruta goriva iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
Obrazac MI-EN – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, primljenim, unesenim, proizvedenim, otpremljenim i uvezenim količinama te obračunatoj trošarini na energente (osim prirodnog plina i krutih goriva) za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 42)	trošarinski obveznici energenata osim trošarinskih obveznika iz članka 94., 96. i 98. Zakona	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec
	uvoznici energenata povremeno registrirani primatelj koji samo povremeno prima trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec (samo za mjesec u kojem su ostvarili uvoz) – do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec samo za mjesec u kojem je ostvario unos
MI-NA – Mjesečno izvješće o stanju zaliha, proizvedenim, unesenim, uvezenim, otpremljenim i prerađenim količinama sirove nafte te uslužnoj preradi sirove nafte za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 43)	ovlašteni držatelji trošarinskog skladišta – proizvođači energenata	do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec
MI-UTE – Izvješće o uplaćenim trošarinama na energente za razdoblje od ____ do ____ (Prilog 44)	trošarinski obveznici energenata, osim trošarinskih obveznika iz članka 94., 96. i 98.	do 8. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	povremeno registrirani primatelj koji samo povremeno prima trošarinske proizvode iz druge države članice u sustavu odgode plaćanja trošarine	do 8. dana u mjesecu za prethodni mjesec (samo za mjesec u kojem su ostvarili unos)
O-PL – Obavijest o namjeravanom primitku ulja za podmazivanje ili lubrikanata (proizvodi tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99) iz druge države članice	Prijevoznici ili druge osobe koje namjeravaju unijeti proizvod tarifnih oznaka KN 2710 19 91 i 2710 19 99	najkasnije 12 sati prije unosa (podnosi se elektroničnom poštom na adresu: ELO@carina.hr)

 Za energente što se koriste za druge namjene a ne kao pogonsko gorivo, ili gorivo za grijanje ili dodatak pogonskom gorivu ,ili gorivu za grijanje iz članka 85. stavka 1. Zakona za koje nije propisana visina trošarine u članku 84. stavku 3. Zakona trošarinski obveznici ne podnose obrazac MI-EN, ali dužni su nadlež-

nom carinskom uredu do 20. dana u mjesecu za protekli mjesec dostaviti specifikaciju tih energenata, i to prema vrsti energenata po šifri i tarifnoj oznaci Kombinirane nomenklature, trgovačkom nazivu, količini, pošiljatelju i datumu primitka.

## **Obrasci za kontrolu potrošnje plinskog ulja obojanog plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu i akvakulturi, te plovidbi**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rokovi podnošenja
Obrazac EKG-DP — Evidencija o kupcima plinskog ulja obojanog plavom bojom koji gorivo nabavljaju radi daljnje prodaje za razdoblje od ___ do ___ godine	Trošarinski obveznik – prodavatelj i druga pravna ili fizička osoba koji prodaju plinsko ulje obojano plavom bojom	na zahtjev Carinske uprave
Obrazac ZPB — Zahtjev za povrat plaćene trošarine za bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi za razdoblje od ___ do ___ mjeseca u kalendarskoj godini ___	Korisnik prava na povrat plaćene trošarine za bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi koji je upisan u registar korisnika prava na povrat plaćene trošarine	– do zadnjeg dana svibnja za razdoblje siječanj-travanj tekuće kalendarske godine, – do zadnjeg dana rujna za razdoblje svibanj-kolovoz tekuće kalendarske godine, – do zadnjeg dana siječnja sljedeće kalendarske godine za razdoblje rujanj-prosinac prethodne kalendarske godine
Obrazac ZPJT — Zahtjev za povrat plaćene trošarine za bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi za razdoblje od ___ do ___ mjeseca u kalendarskoj godini ___	Korisnici prava na povrat plaćene trošarine za bezolovni motorni benzin koji kao pogonsko gorivo za plovidbu koriste javni brodovi, brodice i čamci te brodovi, brodice i čamci koji se koriste za potrebe javnih tijela	(u 2013. g. podnosi za razdoblje srpanj-listopad 2013. g. do zadnjeg dana studenoga 2013. g., a za razdoblje studeni-prosinac 2013. godine do zadnjeg dana siječnja 2014. godine
Obrazac EPB — Evidencija potrošnje bezolovnog motornog benzina u nacionalnoj plovidbi za razdoblje od ___ do ___ mjeseca u kalendarskoj godini ___	Korisnici prava koji su upisani u registar korisnika prava na povrat plaćene trošarine na bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi	na zahtjev Carinske uprave
Obrazac EPJT — Evidencija potrošnje bezolovnog motornog benzina u nacionalnoj plovidbi javnih brodova, brodica i čamaca te brodova, brodica i čamaca koji se koriste za potrebe javnih tijela za razdoblje od ___ do ___ mjeseca u kalendarskoj godini ___	Korisnici prava koji su upisani u registar korisnika prava na povrat plaćene trošarine na bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi	na zahtjev Carinske uprave
Obrazac PUR-B — zahtjev za upis u registar korisnika prava na povrat plaćene trošarine za bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi za kalendarsku godinu ___	Korisnici prava koji su upisani u registar korisnika prava na povrat plaćene trošarine na bezolovni motorni benzin u nacionalnoj plovidbi	podnosi se za svaku kalendarsku godinu

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Rokovi podnošenja
Obrazac OSK – Obavijest o stanju preostalih nepotrošenih količina plinskog ulja obojanog plavom bojom	Korisnik prava na plinsko ulje obojano plavom bojom	do 15. siječnja tekuće kalendarske godine (carinskom uredu dostavlja obavijest o količinama plinskog ulja obojanog plavom bojom u spremniku plovnog objekta ili plovila koje je nabavio za svaki pojedini plovidni objekt ili plovilo, a koje nisu potrošene u prethodnoj kalendarskoj godini zaključno sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne kalendarske godine)

## ROKOVI UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Trošarinski obveznik	Rok plaćanja trošarine
Trošarinski obveznik (općenito)	30 dana od dana nastanka obveze obračunavanja trošarine
Obveznik trošarine na električnu energiju iz tarifne oznake KN 2716	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
Obveznik trošarine za prirodni plin iz tarifnih oznaka KN 2711 11, 2711 21 i 2711 29	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
Obveznik trošarine na kruta goriva iz tarifnih oznaka KN 2701, 2702 i 2704	do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po isteku obračunskog razdoblja
Mali proizvođač jakog alkoholnog pića	do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu

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: <b>HRK</b>	Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____			
		Model: _____	Poziv na broj platitelja: _____		
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXXX - XXXXXXXXXX</b>		
		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: <b>Trošarine</b>		
		Datum izvršenja: _____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____	Primatelj (osoba): Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU	
Valuta pokrivanja: _____		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

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












Upisuje se brojčanu oznaku vrste trošarine	Vrste trošarine
<b>1058</b>	Trošarina na energente
<b>1163</b>	Trošarina na prirodni plin
<b>1066</b>	Trošarina na alkohol
<b>1074</b>	Trošarina na pivo
<b>1090</b>	Trošarina na duhanske proizvode
<b>1155</b>	Trošarina na električnu energiju
<b>1171</b>	Trošarina na kruta goriva

## **PREKRŠAJNE ODREDBE**

### **1. Prekršajne odredbe prema Zakonu o trošarinama**

### **2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu** (vidi poglavlje 2.1).

## **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o trošarinama („Narodne novine“ broj 22/13, 32/13, 81/13),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12),
-  Pravilnik o trošarinama („Narodne novine“ broj 64/13, 129/13, 11/14, 70/14, 157/14, 8/15),
-  Pravilnik o primjeni Zakona o trošarinama što se odnosi na plinsko ulje obojano plavom bojom za namjene u poljoprivredi, ribolovu, ribogojstvu i akvakulturi („Narodne novine“ broj 156/13),
-  Pravilnik o uvjetima i načinu oslobođenja od plaćanja trošarine na energente koji se koriste kao pogonsko gorivo za plovidbu („Narodne novine“ broj 58/13, 72/13, 69/14, 157/14),
-  Pravilnik o podnošenju trošarinskih obrazaca i obrazaca posebnih poreza uporabom sustava elektroničke razmjene podataka („Narodne novine“ broj 144/14),
-  Pravilnik o postupku ostvarivanja oslobođenja od plaćanja poreza na dodanu vrijednost i trošarina za diplomatska i konzularna predstavništva, institucije i tijela Europske unije te međunarodne organizacije („Narodne novine“ broj 160/13),
-  Uredba o visini trošarine na motorne benzine, plinsko ulje i kerozin za pogon („Narodne novine“ broj 109/13, 48/14, 43/15),
-  Uredba o visini trošarine na cigarete, sitno rezani duhan i ostali duhan za pušenje („Narodne novine“ broj 43/15),
-  Odluka o pomoći poslodavcima i samostalnim obveznicima plaćanja doprinosa na područjima zahvaćenim poplavama („Narodne novine“ broj 72/14),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 4.4 POREZ NA PREMIJE OSIGURANJA OD AUTOMOBILSKE ODGOVORNOSTI I PREMIJE KASKO OSIGURANJA CESTOVNIH VOZILA

### POREZNI OBVEZNIK

Društvo za osiguranje koje s pravnim i fizičkim osobama sklapa ugovore i naplaćuje premije osiguranja od automobilske odgovornosti i kasko osiguranja cestovnih vozila izravno, ili neizravno preko posrednika ili zastupnika.

### POREZNA OSNOVICA

Predmet oporezivanja	Porezna osnovica
1. Premija osiguranja od automobilske odgovornosti	Premija osiguranja što je društvo za osiguranje utvrđuje pravnoj ili fizičkoj osobi pri sklapanju ugovora o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila
2. Premija kasko osiguranja cestovnih vozila	Premija osiguranja što je društvo za osiguranje utvrđuje pravnoj ili fizičkoj osobi pri sklapanju ugovora o kasko osiguranju cestovnih vozila

### POREZNA STOPA

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

### OSLOBOĐENJA

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

### OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok podnošenja obrasca (podnose se nadležnoj carinarnici)
E-PAO – Evidencija ugovora o obveznom osiguranju cestovnih motornih vozila, iznosu premija osiguranja od automobilske odgovornosti i o poreznoj obvezi prema datumu dospijeaća	Društvo za osiguranje	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja 🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
E-PKO – Evidencija ugovora o kasko osiguranju cestovnih vozila, iznosu premija kasko osiguranja cestovnih vozila i poreznoj obvezi prema datumu dospijeaća	Društvo za osiguranje	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja 🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja
IZ-PAOKO – Izvješće o obračunanom i plaćenom porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i na premije kasko osiguranja cestovnih vozila	Društvo za osiguranje	🕒 do 15. u mjesecu za protekli mjesec kod mjesečnog izvješćivanja 🕒 do 31. siječnja tekuće godine za proteklu godinu kod godišnjeg izvješćivanja

## ROK UPŁATE I UPŁATNI RAČUNI

30 dana od sklapanja ugovora s pravnom ili fizičkom osobom.

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 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-XXXXXXXXXXXX		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Posebni porezi			
Datum izvršenja: _____					
BIC /ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička: <input type="checkbox"/>	Pravna: <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU
Valuta pokrivanja: _____		Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			
Potpis korisnika PU					

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

Upisuje se brojaču oznaku vrste prihoda	Vrsta posebnog poreza	Krajnji rok za plaćanje poreza
<b>1120</b>	Porez na premije osiguranja od automobilske odgovornosti	30 dana od dana trenutka sklapanja ugovora s pravnom ili fizičkom osobom
<b>1139</b>	Poseban porez na kavu	30 dana od dana trenutka sklapanja ugovora s pravnom ili fizičkom osobom

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Neobračunavanje poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti, odnosno na premije kasko osiguranja cestovnih vozila</li> <li>– Neprimjenjivanje propisane porezne stope na propisanu osnovicu</li> <li>– Neobračunavanje u propisanom roku poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila</li> <li>– Neplaćanje na propisani račun poreza na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i poreza na premije kasko osiguranja cestovnih vozila</li> </ul>	Trgovačko društvo porezni obveznik	5.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 10.000,00

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).



## ***POREZNI PROPISI***

- 📖 Zakon o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i premije kasko osiguranja cestovnih vozila („Narodne novine“ broj 150/02 ),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Pravilnik o vođenju evidencije o plaćenom porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti i na premije kasko osiguranja cestovnih motornih vozila („Narodne novine“ broj 16/03),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

# 5. PLAĆANJE POREZA PO ODBITKU

## 5.1 POREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA IZ PLAĆE RADNIKA PO OSNOVI RADNOG ODNOSA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

### *POREZNI OBVEZNIK*

**Obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada** je 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 plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali ga 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.

**Obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

**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 sljedeći primici:

1. 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,

**i** Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi pritječu po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na sadašnji status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

2. primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi poglavlje 8.23),

3. plaća što je radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba,
4. premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine,
5. 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,
6. 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** Plaće su 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.

**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 izvršavajući 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 u skladu s propisima koji uređuju autorska i srodna prava i na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima sklopljenih s poslodavcem tih osoba. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.

**I** Plaćom se ne smatraju 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. 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. obrazovanje i izobrazbu radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca.


**➡** Plaćom se ne smatraju niti sljedeći primici što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje:

- naknada plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata 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,
- novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja,
- doplatak za pomoć i njegu druge osobe,
- naknada plaće invalidu rada s pravom na profesionalnu rehabilitaciju, od dana nastanka invalidnosti do najduže 24 mjeseca od dana završetka profesionalne rehabilitacije.

- i** Porez na dohodak ne plaća se na neoporezive primitke od naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje radniku u radnom odnosu (vidi poglavlje 8.23).
- 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.

## OSLOBOĐENJA I OLAKŠICE

1. 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).

 Primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih 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.

2. Uvećani osobni odbitak rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara 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.

## 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 – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće = <b>DOHODAK</b> – mjesečni osobni odbitak	poslodavac	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom plaće. Iznimno, za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren

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

## Mjesečni osobni odbitak:

Osobni odbitak	Faktor (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Mjesečna svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1,0	2.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00
Treće dijete	1,0	2.600,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00
Peto dijete <sup>13</sup>	1,9	4.940,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na tuđu pomoć i njegu <sup>14</sup>	1,0	2.600,00

- i** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, poočimi 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 fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.
- i** Uzdržavani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn. Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja. Uzdržavani članovi uže obitelji su bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćehe odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom. Status uzdržavanih članova uže obitelji dokazuje se na osnovi sudskih i izvansudskih pravomoć-

<sup>13</sup> Za svako daljnje dijete faktor osnovnoga osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete.

<sup>14</sup> U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za osobu koju uzdržava.

nih presuda. Iznimno, ako nije donijeta pravomoćna presuda status uzdržanih članova uže obitelji dokazuje se poreznom karticom, ili na temelju vjerodostojnih isprava kao što su izvanci i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, potvrda o usvojenju djeteta i skrbništvu, rješenja suda o plaćanju alimentacije za bivšeg bračnog druga, izvanci i potvrde iz registra životnog partnerstva, potvrda nadležnog tijela za zapošljavanje, rješenje o utvrđenom invaliditetu, potvrda o školovanju na školama i fakultetima, potvrde o prebivalištu ili uobičajenom boravištu te svih drugih isprava koje potvrđuju činjenice u svezi s korištenjem osobnog odbitka i javnim ili ovjerovljenim ispravama kod javnih bilježnika kao što su izjavljene i potpisane izjave samih obveznika pod materijalnom, kaznenom i moralnom odgovornošću, uz ispunjavanje uvjeta kako je to utvrđeno posebnim propisima

- I** Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prirez porezu na dohodak istodobno kad za poreznog obveznika obračunava i plaća porez na dohodak.

## **POREZNE STOPE ZA OBRAČUN 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%

### **Obračunavanje predujma poreza kod neredovitih isplata plaća**

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza na dohodak se obračunava kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa.

#### **PRIMJER:**

Poslodavac u travnju 2015. godine isplaćuje radniku plaće za siječanj, veljaču i ožujak 2015. 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 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 isplatelj 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 po osnovi plaće u naravi**

Predujam poreza na dohodak iz primitka od nesamostalnog rada (plaće) u naravi poslodavac obračunava tako da se tržišnu vrijednost primitka, s uključenim PDV-om,

uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka, porez na dohodak i prevez porezu na dohodak.

- I** Primitak u naravi se ne utvrđuje ako korisnik primitka plaća naknadu za primitak u vrijednosti tržišne naknade, jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

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.

*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, te primici po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika trgovačkih društava koje ostvaruju putem dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica,
5. 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
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

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje prijevoznih sredstava	<p>1. Primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe<sup>15</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili</li> <li>• 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV),</li> </ul> <p>ili</p> <p>2. Primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja<sup>16</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Cestovno motorno vozilo</i> – ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru</li> <li>• <i>Plovilo</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano</li> <li>• <i>Sredstvo zračnog prometa</i> – broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije</li> </ul>
Ugošćenja	Vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	Razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% godišnje i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	Vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela i opcijska kupnja vlastitih dionica članovima uprave i radnicima (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala <sup>17</sup> )	Nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

### PRIMJER:

Poslodavac omogućuje radniku cjelodnevno korištenje osobnog vozila koje je u vlasništvu trgovačkog društva (plaća u naravi). Nabavna vrijednost automobila je 100.000,00 kn. Poslodavac je donio odluku da će se radniku mjesečna plaća u naravi po toj osnovi određivati u visini od 1% nabavne vrijednosti osobnog vozila. Tržišna vrijednosti primitka u naravi je 1.000,00 kn. Poslodavac je u sustavu PDV-a, tako da je na taj iznos potrebno obračunati PDV po stopi od 25% (250,00 kn). Pri oporezivanju dohotka neto primitak u naravi je 1.250,00 kn (1.000,00 kn + 250,00 kn).

<sup>15</sup> Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20 % iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

<sup>16</sup> Isplatiatelj primitka u naravi obavezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obavezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

<sup>17</sup> Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.



Poslodavac je dužan pri isplati i istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose i predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza poreza na dohodak, te najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je ostvaren primitak u naravi obračunati, obustaviti i uplatiti obvezne doprinose, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prirez porezu na dohodak. Shodno tome, poslodavac preračunava radnikov ukupni neto primitak u bruto primitak.

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.

## ROK UPLETE I UPLATNI RAČUN

Poslodavac je obavezan 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 što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

**I** *Plaće se moraju uplaćivati isključivo na bankovne račune, to jest na tekuće, štedne ili žiro-račune.*

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXX</b>		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na dohodak grada/općine</b>		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)</b>		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____		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 gradova/općina prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u RH prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu poslodavca

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

■ Upisuje se oznaka izvješća – 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

## **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 obavezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema radnikovom mjestu prebivališta.

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 zahtjev za povrat ispostavi Porezne uprave koja je nadležna za poslodavca.

## **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, obavezan 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 obavezan 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 obavezan 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 izravnjanja porezne osnovice.

## EVIDENCIJE, IZVJEŠĆA, OBRASCI I ROKOVI NJIHOVOG 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.

### Izvešća što ih je trgovačko društvo poslodavac dužan dostavljati Poreznoj upravi

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	poslodavac i isplatitelj plaće	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevним izvješćima)	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 – Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
Izvešće 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 <sup>18</sup>	isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti

<sup>18</sup> 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, nadnekvu uplate 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.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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

### **i Napomene uz Obrazac JOPPD:**

***Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektroničkim putem sustava ePorezna.***

Obvezu podnošenja Obrasca JOPPD nemaju isplataljevi 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 natjecanjima 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 podmirenja 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.

### **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 karticu (Obrazac PK) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

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

Trgovačko društvo u lipnju 2015. godine isplaćuju plaće svojim radnicima za svibanj 2015. godine, Radnici su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je gradskom odlukom propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%. Trgovačko društvo ima obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
- na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan, Poreznoj upravi podnijeti obrazac JOPPD (Izvešće o primicima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, 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	Doprinosa za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinosa 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	<b>Dohodak</b> (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% (idući 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	<b>Neto primitak – neto plaća</b> (r.br 5 – r.br. 21)	4.040,39	6.474,86	7.503,54

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
	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

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu	Trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00
Neplaćanje ili plaćanje manjeg predujma poreza na dohodak u propisanom roku	Trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00
Neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00
Neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima, kod banke	Trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00

## PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 33/13, 148/13, 92/14),
- 📖 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),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 5.2 POREZ NA DOBIT PO ODBITKU<sup>19</sup>

### POREZNI OBVEZNIK

1. Tuzemni isplatitelj kad inozemnoj pravnoj osobi (nerezidentu) plaća naknade i kamate na koje se plaća porez na dobit po odbitku,
2. Poslovna jedinica inozemnog poduzetnika kad matičnom poduzeću plaća kamate i naknade na koje se plaća porez na dobit po odbitku. Iznimno, porez po odbitku se ne plaća ako se naknada pripisuje kao prihod tuzemnoj poslovnoj jedinici inozemnog poduzetnika.

#### Porez na dobit po odbitku plaća se na:

##### 1. dividende i udjele u dobiti što se isplaćuju od 1. ožujka 2012. godine.

- i** Dividende i udjeli u dobiti što su ostvareni do 31.12.2000. g. se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju.
- i** Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje:
  - je rezident države članice EU,
  - ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU
  - je obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU (ne odnosi se na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora),
  - kao primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

##### 2. autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva što se plaćaju inozemnim osobama koje nisu fizičke osobe (prava na reprodukciju književnih, umjetničkih i znanstvenih djela, kinematografskih djela, patente, licencije, prava na uporabu industrijskog, komercijalnog ili znanstvenog iskustva, prava na uporabu imena proizvoda i zaštitnih znakova, dizajn ili model, planova, nacрта, tajnih formula ili postupaka, proizvodni postupak, proizvodne formule, nacrt, plan, industrijsko ili znanstveno iskustvo i druga slična prava),

- i** Ako naknada podliježe obvezi plaćanja PDV-a porez po odbitku plaća se na osnovicu bez PDV-a.

##### 3. usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,

- i** Usluga istraživanja tržišta podrazumijeva način prikupljanja tržišnih informacija, određivanje obilježja tržišta, mjerenje potencijala tržišta, analizu udjela u tržištu, analizu prodaje, istraživanje trendova poslovanja, kratkoročna i dugoročna predviđanja, ispi-

<sup>19</sup> Porez po odbitku u smislu Zakona o porezu na dobit jest porez kojim se oporezuje dobit što je ostvari nerezident u Republici Hrvatskoj.

tivanje ponuda konkurencije, istraživanje cijena, testiranje novih i postojećih proizvoda na tržištu. U usluge istraživanja tržišta ne spadaju usluge promidžbe i reklame.

- i** Uslugama poslovnog savjetovanja ne smatra se održavanje tečajeva, seminara, radionica i sličnih metoda poučavanja, zatim usluge inženjera, arhitekata i slične usluge koje za rezultat imaju pisane podloge o postupanju (idejni i izvedbeni projekti, nacrti, upute i druge isprave o postupanju). Nadalje, ne smatraju se uslugama poslovnog savjetovanja usluge koje se zaračunavaju kao usluge posredovanja i zastupanja u nekom poslu, usluge koje se oporezuju kao plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima, te usluge korištenja raznih baza podataka.

#### 4. kamate,

- i** Porez na dobit po odbitku ne plaća se na kamate što su plaćene:
  - a) na robne kredite za kupnju dobara što obvezniku služe za obavljanje djelatnosti,
  - b) na kredite što ih daje inozemna banka ili druga financijska institucija,
  - c) inozemnim pravnim osobama imateljima državnih i korporativnih obveznica.

#### 5. sve prethodno navedene vrste usluga što su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država što ga donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

- i** Američki Djevičanski otoci, Andora, Angvila, Antigva i Barbuda, Aruba, Bahami, Bahrain, Barbados, Belize, Bermudi, Božićni Otok, Britanski Djevičanski otoci, Brunej, Dominikanska Republika, Falklandski otoci, Fidži, Gibraltar, Grenada, Guam, Guernsey, Gvajana, Hong Kong, Jersey, Kajmanski Otoci, Kukovi Otoci, Liberija, Lihtenštajn, Makao, Maldivi, Maršalovi Otoci, Monako, Montserrat, Nauru, Niue, Nizozemski Antili, Otočje Turks i Caicos, Otok Man, Palau, Panama, Samoa, Sejšeli, Sveta Lucija, Sveti Kristofor i Nevis, Sveti Vincent i Grenadini, Solomonski otoci, Tonga, Trinidad i Tobago, Tuvalu, Vanuatu, Zajednica Dominika.

#### Oporezivanje dividendi i udjela u dobiti između povezanih društava iz različitih država članica EU:

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju ako društvo primatelj dividende ili udjela u dobiti ima u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

- i** Primateljem se smatra trgovačko društvo:
  - 1. koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja koji vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU,





2. koje je rezident države članice EU u skladu s pravom te države (ne odnosi se na rezidente izvan EU prema međunarodnim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, zaključenih s državama nečlanicama),
3. koje je obveznik jednog od poreza za koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU (ne se odnosi na društva koja su oslobođena plaćanja poreza ili imaju mogućnost izbora).

Porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti plaća se ako je razvidno da isplata dividendi ili udjela u dobiti ima za cilj utaju ili izbjegavanje poreza.

### **Oporezivanje isplate kamata i autorskih naknada između povezanih društava u različitim državama članicama EU:**

Porez po odbitku ne plaća se na isplate kamata i autorskih naknada ako se radi o povezanim društvima iz različitih država članica EU, pod uvjetom da su ta društva neprekidno povezana najmanje 24 mjeseca i da su isplate kamata i autorskih naknada obavljene stvarnom korisniku društva druge države članice EU ili poslovnoj jedinici društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj koja je u drugoj državi članici EU.

- i** Trgovačko društvo se smatra povezanim s drugim društvom ako trgovačko društvo isplatelj ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala drugoga trgovačkog društva (stvarnog korisnika), ili trgovačko društvo stvarni korisnik ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala trgovačkog društva isplatelja, ili treće trgovačko društvo ima izravni minimalni udjel od 25% kapitala isplatelja i drugoga trgovačkog društva stvarnog korisnika, a pri tome se radi o udjelima između društava iz država članica EU. Stalna poslovna jedinica smatra se isplateljem kamata i autorskih naknada samo ako za stalnu poslovnu jedinicu ta isplata predstavlja porezno priznati rashod u državi članici u kojoj je smještena.
- i** Trgovačko društvo države članice EU smatra se stvarnim korisnikom kamata ili autorskih naknada samo ako primi te isplate u svoju korist i nije posrednik, poput agenta, opunomoćenika ili ovlaštenog potpisnika za neku drugu osobu.
- i** Stalna poslovna jedinica smatra se stvarnim korisnikom kamata ili autorskih naknada ako je potraživanje, pravo na informacije ili korištenje informacija, zbog čega se kamate i autorska naknada isplaćuje, stvarno povezano s tom stalnom poslovnom jedinicom, te ako kamate ili autorske naknade predstavljaju prihod za koji je ta poslovna jedinica u državi članici EU u kojoj je smještena obveznik jednog od poreza na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja na isplate kamata i autorskih naknada između povezanih osoba iz različitih država članica EU.

-  Ispunjavanje nabrojanih uvjeta dokazuje se potvrdom nadležnog poreznog tijela u trenutku isplate kamata ili autorskih naknada, a ako isplatelj takvu potvrdu ne dostavi dužan je platiti porez po odbitku.
-  Nabrojane odredbe se ne primjenjuju ako je razvidno da su isplate poduzete u svrhu utaje poreza i izbjegavanja plaćanja poreza, te ako se radi o plaćanjima zbog raspodjele dobiti ili povrata kapitala, ili kamatama na kredite što sadrže

pravo sudjelovanja u dobiti dužnika, ili kamatama na kredite koji davatelju kredita daju pravo zamjene njegovih prava na kamate s pravom na sudjelovanje u dobiti, ili o plaćanjima iz kredita što ne sadrže odredbe za povrat glavnice, ili ako povrat glavnice dospijeva nakon 50 godina.

- Ako je zbog posebnog odnosa između isplatitelja i stvarnog korisnika kamata ili autorskih naknada, ili između svakog od njih i neke druge osobe, svota kamata ili autorskih naknada veća od svote što bi bila ugovorena između isplatitelja i stvarnog korisnika da takvog odnosa nema, nabrojane odredbe se primjenjuju samo na svotu koji bi bila ugovorena da nema takvog odnosa.

## **POREZNA OSNOVICA**

Bruto iznos naknade što je trgovačko društvo plaća nerezidentu – inozemnom primatelju.

## **POREZNA STOPA**

- 12% na dividende i udjele u dobiti,
- 15% na autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva,
- 15% na usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja i revizorske usluge što su plaćene inozemnim osobama,
- 15% na kamate,
- 20% na sve vrste usluga koje nisu gore nabrojane, a koje su plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a država je objavljena na Popisu država koji donosi ministar financija i koji se objavljuje na internetskim stranicama Ministarstva financija i Porezne uprave Republike Hrvatske.

- 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 dividende, udjela u dobiti, naknade ili kamate (vidi poglavlje 8.21). Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci. Ako se na temelju ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja pri isplati naknada ne plaća porez po odbitku primatelj naknade može umjesto obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze dostaviti potvrdu o rezidentnosti od nadležnog poreznog tijela.

- Od dana prijema Republike Hrvatske u Europsku uniju porez po odbitku na dividende i udjele u dobiti ne plaća se kad se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju društvu koje ima jedan od oblika na koji se primjenjuje zajednički sustav oporezivanja što vrijedi za matična društva i povezana društva iz različitih država članica EU, a pod uvjetom da taj primatelj dividende ili udjela u dobiti u neprekidnom razdoblju od 24 mjeseca ima najmanje 10% udjela u kapitalu društva koje isplaćuje dividendu ili udio u dobiti.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Zahtjev za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na dividende prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na kamate prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ----	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na licence prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za djelatnost obavljenu u Republici Hrvatskoj, prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i ---	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

Porezni obveznik poreza po odbitku (tuzemni isplatiatelj) dužan je istovremeno s predajom porezne prijave poreza na dobit nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu dostaviti pregled svih isplaćenih naknada s podacima o nazivu inozemnog primatelja, datumu i iznosu isplate i plaćenom porezu, kao i primijenjenoj stopi poreza po odbitku.

### ROK UPLETE I UPLATNI RAČUNI

Porezni obveznik mora prilikom svake isplate naknade nerezidentu obračunati, obaviti i uplatiti porez na dobit po odbitku.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX100100517XXX1606X</b>		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na dobit grada/općine</b>		Model: <b>HR 6 8</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXX XXXXX</b>		
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Porez na dobit</b>			
Datum izvršenja: _____		_____			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
Potpis korisnika PU _____		Potpis korisnika PU _____			
Obr. HUB 3 -	Valuta pokriva: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>		BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	

- Upisuje se račun poreza na dobit grada/općine prema sjedištu /prebivalištu obveznika plaćanja poreza
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika plaćanja poreza (11 znamenki)

Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza	Vrsta poreza Krajnji rok uplate
<b>1660</b>	Porez na dobit po odbitku na naknade za autorska prava i druga prava intelektualnog vlasništva
<b>1678</b>	Porez na dobit po odbitku na naknade za usluge istraživanja tržišta, poreznog i poslovnog savjetovanja, revizorske usluge i slično
<b>1686</b>	Porez na dobit po odbitku na dividende i udjele u dobiti
<b>1694</b>	Porez na dobit po odbitku na kamate
<b>1864</b>	Porez na dobit po odbitku na usluge plaćene osobama koje imaju sjedište ili mjesto stvarne uprave, odnosno nadzora poslovanja u državama koje se smatraju poreznim utočištima ili financijskim centrima, osim država članica Europske unije, te država s kojima je Republika Hrvatska sklopila i primjenjuje ugovore o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja

### Primjeri obračunavanja poreza na dobit po odbitku i PDV-a:

OPIS	PRIMJER BR. 1	PRIMJER BR. 2	PRIMJER BR. 3	PRIMJER BR. 4
<b>Trgovačko društvo rezident isplaćuje inozemnom primatelju pravnoj osobi (nerezidentu) naknadu za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja</b>	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatelju je podnesen ovjeren zahtjev – porezna stopa prema ugovoru je 10%	Primjenjuje se ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a isplatelju nije podnesen ovjeren zahtjev	Nije u primijeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, sjedište nerezidenta je u državi u kojoj je stopa poreza na dobit 10% (nije članica EU i na popisu je država koji donosi ministar financija)
Bruto iznos naknade za uslugu poreznog i poslovnog savjetovanja	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn	300.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 20%	—	—	—	—
Porez na dobit po odbitku po stopi 15%	45.000,00 kn	—	45.000,00 kn	45.000,00 kn
Porez na dobit po odbitku po stopi 10%	—	30.000,00 kn	—	—
Isplaćeno nerezidentu	255.000,00 kn	270.000,00 kn	255.000,00 kn	255.000,00 kn
<b>Isplateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</b> (300.000,00 kn x 25%)	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn	75.000,00 kn

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dobit:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neutvrđivanje porezne obveze poreza po odbitku ili neplaćanje porezne obveze poreza po odbitku u utvrđenoj svoti u propisanom roku	Trgovačko društvo	2.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi priručnik 8.21),
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13-Rješenje USRH, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14),
- 📖 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),
- 📖 Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 157/14),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 5.3 POREZ NA DOHODAK OD KAPITALA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK

### POREZNI OBVEZNIK

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	– fizička osoba dioničar i član trgovačkog društva – fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuje porezom na dobit
Dohodak po osnovi dodjele vlastitih dionica	član uprave i radnik kojemu su dodijeljene vlastite dionice
Dohodak po osnovi opcijske kupnje vlastitih dionica	član uprave korisnik prava opcijske kupnje vlastitih dionica
Dohodak po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe (skriveno isplate dobiti)	– član trgovačkog društva ili dioničar ili s njima povezana osoba kad uzimaju imovinu društva i koriste usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva – fizička osoba koja obavlja obrtničku djelatnost, djelatnost slobodnog zanimanja ili djelatnost poljoprivrede i šumarstva, a ta se djelatnost oporezuje porezom na dobit, kad izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe na teret dobiti

Oblik dohotka od kapitala	Porezni obveznik poreza na dohodak od kapitala
Dohodak od izuzimanja po osnovi isplate predujma dividende ili udjela u dobiti ako istekom godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma	– dioničar – član trgovačkog društva – fizička osoba kojoj se samostalna djelatnost oporezuju porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti
Dohodak po osnovi kamata	Fizička osoba koja ostvaruje primitke od kamata

Dohodak od kapitala se ne utvrđuje po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu ako su:

1. ti primici ostvareni u okviru ESOP programa, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva,
2. ti primici ostvareni od ulaganja Fonda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji, te su namijenjeni i dijele se članovima tog fonda, odnosno ako su ostvareni od financijske imovine dodijeljene u skladu s propisima kojima se uređuju prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji,
3. dividende i udjeli u dobiti na temelju udjela u kapitalu iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva.

➤ Dividende i udjeli u dobiti na osnovi udjela u kapitalu ostvareni do 31.12.2000. g. i u razdoblju od 1.01.2005. g. do 29.02.2012.g. se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju.

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.

Najčešći oblici izuzimanja jesu:

- a) davanje određenih koristi dioničaru i članu društva uz naknadu nižu od tržišne, uključujući i povoljniju kamatu,
- b) plaćanje dioničaru i članu društva veće naknade od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je društvo dobilo od dioničara ili člana društva,
- c) davanje dobara ili usluga dioničaru i članu društva u vrijednosti većoj od vrijednosti dobara, usluga, učinaka ili koristi što ih je dioničar ili član društva dao društvu,
- d) omogućavanje dioničaru i članu društva druge koristi za koje nema pravne osnove.

Dohotkom od kapitala po osnovi izuzimanja smatra se i razlika primitka koja nastaje kad se tijekom godine poreznom obvezniku isplati predujam udjela u dobiti, a istekom te godine ostvarena dobit nije dostatna za pokriće isplaćenog predujma

**Primicima od kamata** osobito se smatraju:

- a) primici od kamata na kunsku i deviznu štednju (po viđenju, oročenu ili rentnu štednju, uključujući i prinos, nagradu, premiju i svaku drugu naknadu ostvarenu iznad visine uložених sredstava),
- b) primici od kamata po vrijednosnim papirima,
- c) primici od kamata po osnovi danih zajmova,

- d) primici ostvareni na temelju podjele prihoda investicijskog fonda u obliku kamata, ako se ne oporezuju kao udjeli u dobiti na temelju podjele dobiti ili prihoda investicijskog fonda.

Kamatama se ne smatraju:

1. zatezne kamate,
2. kamate naplaćene po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave,
3. kamate na pozitivno stanje na žiro-računu, tekućem i deviznom računu što su ostvarene od banaka, štedionica i drugih financijskih institucija za pologe po viđenju, i to najviše u visini koju ti isplatalitelji plaćaju za te pologe,

**I** Navedeno izuzeće se primjenjuje ako je kamata za pologe po viđenju manja od najmanje kamate za oročenu štednju, odnosno ako iznosi najviše do 0,5% godišnje. Najmanja kamata za oročenu štednju ne odnosi se na namjenske oročene depozite koji služe za osiguranje tražbina banke.

4. primici od kamata ostvarenih ulaganjem u obveznice, neovisno o izdavatelju i vrsti obveznica,
5. primici po osnovi prinosa na životno osiguranje s obilježjem štednje (isplaćena naknada iznad uplaćenih premija osiguranja) i prinosa po osnovi dobrovoljnog mirovinskog osiguranja.

**I** Obračunate kamate do 31. prosinca 2014. godine se ne oporezuju, bez obzira kad se isplaćuju ili pripisuju.

***NAPOMENA: od 1. siječnja 2016. godine oporezivat će se kapitalni dobiti što su, od tog dana a unutar 3 godine, ostvareni stjecanjem i otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda.***

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka jest razlika između ugovorene prodajne cijene, odnosno primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda što se otuđuju, i nabavne vrijednosti.

**I** Otudjenjem financijske imovine smatra se prodaja, zamjena, darovanje i drugi prijenos. Primicima se smatraju primici od otuđenja financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda (financijske imovine), to jest primici od:

1. prenosivih vrijednosnih papira i strukturiranih proizvoda, uključivo i udjele u kapitalu trgovačkih društava i drugih vrsta udruživanja čiji je način raspolaganja udjelima usporediv s takvim društvima,
2. instrumenata tržišta novca,
3. jedinica u subjektima za zajednička ulaganja,
4. izvedenica,
5. razmjernog dijela likvidacijske mase u slučaju likvidacije investicijskog fonda te ostali primici ostvareni od vlasničkih udjela u slučaju likvidacije, prestanka ili istupa

Otuđenjem financijske imovine ne smatra se:

1. prijenos udjela iz jednog u drugi dobrovoljni mirovinski fond,

2. zamjena vrijednosnih papira s istovrsnim papirima istog izdavatelja, pri čemu se ne mijenjaju odnosi među članovima i kapital izdavatelja, kao i zamjena vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata drugim ili drugima vrijednosnim papirima, odnosno financijskim instrumentima, te stjecanja vrijednosnih papira, odnosno financijskih instrumenata u slučajevima statusnih promjena, pri čemu u nema novčanog tijeka i pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
3. podjela dionica istog izdavatelja, pri čemu ne dolazi do promjene temeljnog kapitala niti novčanog tijeka,
4. zamjena udjela između investicijskih pod-fondova unutar istog krovnog fonda, odnosno zamjena udjela između investicijskih fondova kojima upravlja isto društvo za upravljanje, pod uvjetom da je osiguran slijed stjecanja financijske imovine,
5. otkup udjela u Fondu hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji.

**I** U slučaju otuđenja financijske imovine iz točaka 2. i 4. kao nabavna vrijednost se uzima vrijednost utvrđena na dan prvog stjecanja financijske imovine.

Dohodak od kapitala po osnovi primitaka ostvarenih od jedinica u subjektima za zajednička ulaganja utvrđuje se u visini ostvarenih, odnosno realiziranih prinosa umanjениh za troškove upravljanja investicijama, odnosno troškove upravljanja imovinom investicijskog fonda (neto prinos), odnosno kod diskontnih vrijednosnih papira i obveznica bez kupona, u visini razlike između otkupne vrijednosti pri emisiji i realizirane vrijednosti pri dospijecu ako otkupitelj drži vrijednosni papir do njegova dospijeca. Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka što su ostvoreni ulaganjem financijske imovine u portfelje, a u skladu s propisom što uređuje tržište kapitala, utvrđuje se u trenutku realizacije prinosa iz portfelja umanjеноg za troškove upravljanja portfeljem (neto prinos).

Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka ne oporezuje se ako je otuđenje izvršeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji, između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka, nasljeđivanjem financijske imovine te u slučaju ako je financijska imovina otuđena nakon 3 godine od dana nabave, odnosno stjecanja te imovine.

Ako je financijska imovina stečena darovanjem i otuđena u roku 3 godine od dana nabave otuđitelju se utvrđuje dohodak od kapitala kao razlika između ugovorene prodajne cijene, ili primitka prema tržišnoj vrijednosti financijske imovine što se otuđuje, i nabavne vrijednosti. U slučaju stjecanja financijske imovine darovanjem danom nabave financijske imovine smatra se dan nabave darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.

Kapitalni gubici mogu se odbiti samo od dohotka od kapitalnih dobitaka što je ostvaren u istoj kalendarskoj godini, a najviše do visine porezne osnovice. Takav se gubitak priznaje u godišnjem izvješću u kojemu se iskazuju ukupno ostvoreni kapitalni dobitci do 31. prosinca godine u kojoj su ti gubici ostvoreni.



**Obveznik prireza porezu na dohodak** je obveznik poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojemu je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza.

### **PREDUJAM POREZA, POREZNA OSNOVICA I POREZNE STOPE**

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma
Dohodak po osnovi dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu	Ukupni primitak	12%	isplatelj primitka (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	istodobno s isplatom primitka
		12%	stjecatelj primitka iz inozemstva (ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno)	8 dana od dana isplate primitka
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak uvećan za porez na dohodak i prerez porezu na dohodak	25%	dioničko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	istodobno s dodjelom dionica
			stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana dodjele dionica
Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica uvećana za porez na dohodak i prerez porezu na dohodak	25%	dioničko društvo koje je s članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	istodobno s isplatom primitka
			stjecatelj dohotka iz inozemstva	8 dana od dana isplate primitka
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga uvećana za porez na dohodak i prerez porezu na dohodak	40%	– trgovačko društvo iz kojega se na teret dobiti društva izuzima imovina i koriste usluge za osobne potrebe – fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja na teret dobiti djelatnosti koju obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	istodobno s izuzimanjem imovine i korištenjem usluge

Vrsta dohotka od kapitala	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate	Rok uplate predujma
Dohodak od izuzimanja kad se tijekom poreznog razdoblja (godine) poreznom obvezniku isplati predujam dividende ili udjela u dobiti, a istekom tog poreznog razdoblja (godine) ostvarena dobit nije dostatna za pokriće takvog predujma, ili ako predujam poreza na dohodak po toj osnovi nije plaćen dana podnošenja prijave poreza na dobit	razlika između isplaćenog predujma i ostvarene dobiti uvećana za porez na dohodak i prirez, a ako dobit nije ostvarena onda ukupna svota isplaćenog predujma uvećana za porez na dohodak i prirez	40%	– trgovačko društvo koje je isplatilo predujam dividende ili udjela u dobiti – fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, a koja si isplaćuje predujam dobiti	do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit
Dohodak od kamata	ukupni primitak	12%	isplatitelj primitka	istodobno s isplatom ili pripisom kamata

- i** Ako se dividende i udjeli u dobiti isplaćuju u naravi porezna osnovica je tržišna vrijednost primitka s uključenim porezom na dodanu vrijednost, uvećana za porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.
- i** Ukupni primitak se ne umanjuje za osobni odbitak.

*NAPOMENA: od 1. siječnja 2016. godine oporezivati će se kapitalni dobiti što su, od tog dana a unutar 3 godine, ostvareni stjecanjem i otuđenjem financijskih instrumenata i strukturiranih proizvoda. Porezni obveznici će predujmove poreza na dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka plaćati po stopi od 12% u roku 8 dana od dana primitka, bez priznavanja osobnog odbitka. Za porezne obveznike koji su ostvarili dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka obvezu obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak mogu preuzeti društva za upravljanje i osobe koje temeljem ugovornog odnosa upravljaju financijskom imovinom poreznog obveznika, pri čemu obveza plaćanja predujma nastaje istodobno s isplatom primitka.*

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPP – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka od kojega se određuje dohodak od kapitala a) isplatitelji dividendi na koje se ne plaća porez na dohodak <sup>20</sup> b) isplatitelji dividende i udjela što su iskorišteni za uvećanje temeljnog kapitala društva	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan  na dan kada se primici obvezno obračunavaju i uplaćuju, ili najkasnije sljedeći dan

<sup>20</sup> Ako su dividende ostvarene u okviru programa ESOP, odnosno po osnovi radničkog dioničarstva, ili su ostvareni od ulaganja Fonda hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji i namijenjeni su i dijele se članovima tog fonda.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini <sup>21</sup>	Isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti

*Ako se izvješće na Obrascu JOPPD dostavlja za više od 3 porezna obveznika fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektroničkim putem sustava ePorezna.*

Obvezu podnošenja Obrasca JOPPD nemaju isplatitelji i porezni obveznici za primitke od kamata:

1. na kunsku i deviznu štednju, na pologe (po viđenju i oročene) na žiro-računu, tekućem i deviznom računu koji su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga, i
2. po vrijednosnim papirima izdanim u skladu s posebnim zakonom.

Obveze isplatitelja primitaka od kapitala:

1. prilikom svake isplate primitka obračunati, obustaviti i uplatiti predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak ako je propisan u mjestu prebivališta ili uobičajenog prebivališta poreznog obveznika,
2. podnijeti Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (obrazac JOPPD) u propisanim rokovima (vidi gornju tablicu)
3. voditi evidenciju o obračunanim predujmovima poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak po svakoj fizičkoj osobi – dioničaru, odnosno članu društva,
4. na kraju godine, ili u slučaju prestanka djelatnosti, poreznim obveznicima izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te svoti neto isplate,
5. najkasnije do trenutka podnošenja godišnje prijave poreza na dobit obračunati i uplatiti razliku između poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja i plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti ako su dioničarima ili vlasnicima udjela u kapitalu u prethodnoj godini isplaćeni predujmovi dividende ili dobiti, a ostvarena dobit nije dostatna za pokriće tih predujmova, ili je isplatitelj dohotka od kapitala poslovao s gubitkom, te nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti:
  - a) zahtjev za preknjiženje plaćenog predujma poreza na dohodak po osnovi dividende ili udjela u dobiti na račun na koji se uplaćuje porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja
  - b) ispravak obrasca JOPPD.

<sup>21</sup> 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, nadnevku uplate 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.

**i** U takvim je slučajevima isplatelj dohotka od kapitala dužan poreznim obveznicima dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, svoti dohotka, nadnevk uplate poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te svoti neto isplate.

Ako predujmovi poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja nisu plaćeni isplatelj dohotka od kapitala dužan je porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja platiti najkasnije do trenutka podnošenja prijave poreza na dobit. Ujedno je njegova obveza nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti ispravljeni obrazac ID-1, a poreznim obveznicima dostaviti ispravak potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvorima dohotka, sa svim propisanim podacima.

## UPLATNI RAČUNI I ROKOVI UPLETE

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznosi: _____			
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXX</b>		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun poreza na dohodak grada/općine</b>		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXX - XXXXX</b>			
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak</b>			
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			

Obr. HUB 3 -

- 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)
- Obveznici uplate na brojčanu oznaku **1910** na nalogima za plaćanje kao treći podatak upisuju oznaku izvješća koja se sastoji od 5 znamenki, od kojih se na prva 2 mjesta upisuje oznaku godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza:	Vrsta poreza na dohodak	Krajnji rok plaćanja
<b>1910</b>	Predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	istodobno s isplatom primitka, izuzimanjem i korištenjem usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe
<b>1627</b>	Porez i prirez na dohodak od kapitala, osiguranja utvrđen u postupku nadzora za prethodne godine	15 dana od dostave rješenja

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku Poreznoj upravi podatke o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu – neplaćanje u propisanom roku ili uplata manjeg predujma poreza na dohodak – neobavljanje isplata građanima preko žiro-računa u bankama, odnosno iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima	Isplatelj dohotka	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba poreznog obveznika pravne osobe	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

#### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 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),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 5.4 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA I PRIREZ POREZU NA DOHODAK IZ PRIMITAKA ŠTO IH TRGOVAČKO DRUŠTVO ISPLAĆUJE REZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAMA

### POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba rezident koja ostvaruje primitke po osnovi drugog dohotka. Trgovačko društvo isplatelj primitka je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja predujma poreza na drugi dohodak.

- ❗ 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**.
- ❗ Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno.

jeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću. **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 obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se 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 da ima prebivalište u tuzemstvu. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi 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 dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traje dulje od jedne godine.

### Primici što se osobito smatraju primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak:

- Primici za djelatnost izvan radnog odnosa trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, sportskih sudaca i delegata, tumača, prevoditelja, turističkih djelatnika, konzultanata, sudskih vještaka, sezonskih radnika u poljoprivredi, te drugih sličnih djelatnosti, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti i dohodak od tih djelatnosti ne utvrđuju kao razlika između primitaka i izdataka na osnovi podataka iz poslovnih knjiga,
- Primici u naravi izvan radnog odnosa (korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti),
- Primici od autorskih naknada što su isplaćene prema zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Primici sportaša (nisu plaća niti primici od slobodnih zanimanja),
- Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja iznad 1.600,00 kn mjesečno,
- Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima, iznad 1.600,00 kn mjesečno,

**i** Iznimno, neoporezivim primicima smatraju se i stipendije što su na javnim natječajima dodijeljene studentima na hrvatskim sveučilištima iznad 4.000,00 kuna mjesečno 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. Studentu se može priznati neoporezivi dio stipendije do visine 4.000,00 kuna mjesečno po osnovi samo jedne dodijeljene stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije u visini do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije u visini do 1.600,00 kuna mjesečno, međusobno se isključuju.

- Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih trgovačko društvo prema posebnim propisima iznad 50.000,00 kn godišnje,
- Sportske stipendije što se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje iznad 1.600,00 kn mjesečno,

- Naknade iznad 1.600,00 kn mjesečno što se dodjeljuju sportašima amaterima prema posebnim propisima,
- Nagrade iznad 20.000,00 kn godišnje za sportska ostvarenja što se dodjeljuju prema posebnim propisima,,
- Primici članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za rad u tim tijelima i jedinicama izvan radnog odnosa i kad po toj osnovi nisu osigurani,
- Primici članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora za rad u tim tijelima izvan radnog odnosa, a porezni obveznici nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti,
- Primici sudaca porotnika koji nemaju svojstvo djelatnika u sudu (nisu osigurani po osnovi obavljanja tih djelatnosti),
- Primici utvrđeni kao razlika između vrijednosti imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje,
- Ostali posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe (obveznici poreza na dobit i obveznici poreza na dohodak koji obavljaju samostalne djelatnosti) i drugi isplatelji i davatelji, a nisu primici što se smatraju dohotkom, niti primici na koje se ne plaća porez na dohodak i ne smatraju se primicima određenim po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja.

## Izdaci po osnovi drugog dohotka = Uplaćeni obvezni doprinosi iz primitaka

- I** Pri utvrđivanju drugog dohotka izdaci se, ako su obračunani i plaćeni prema posebnim propisima, priznaju u visini 30 % ostvarenih primitaka fizičkim osobama po osnovi:
  - a) autorskih naknada isplaćenih prema posebnom zakonu kojim se uređuju autorska i srodna prava uključujući i naknade za isporučeno umjetničko djelo osobama koje obavljaju umjetničku i kulturnu djelatnost,
  - b) profesionalnih djelatnosti novinara, umjetnika i sportaša koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju, i
  - c) primitaka nerezidenata za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, sportske, književne i likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radijem i televizijom te zabavnim priredbama.
- I** Ne postoji obveza doprinosa prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak prema sljedećim vrstama primitaka:
  - a) naknada za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava,
  - b) naknada za isporučeno umjetničko djelo,
  - c) nagrada za rad učeniku, odnosno nagrada redovitom studentu za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
  - d) primitak za rad učenika, odnosno studenta preko posrednika pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata,
  - e) stipendija učeniku odnosno studentu,
  - f) sportska stipendija,
  - g) potpora obitelji za slučaj smrti radnika,
  - h) potpora za školovanje djetetu bivšeg radnika ili poginulog branitelja iz Domovinskog rata do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja,

- i) stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,
- j) naknada sportskom sucu i delegatu,
- k) 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,
- l) primitak za rad osobe mlađe od 15 godina života,
- m) renta koju bivši poslodavac isplaćuje po sudskoj presudi članu obitelji bivšeg radnika,
- n) novčana naknada koju mobiliziranom a nezaposlenom građaninu isplaćuje tijelo koje je naložilo mobilizaciju, sukladno posebnom propisu, i
- o) primitak od kojega se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku,
- p) primitak što je utvrđen kao razlika između vrijednosti imovine i visine sredstava za njezino stjecanje.

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

### **PREDUJAM POREZA NA DOHODAK**

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa kao član skupštine ili drugog tijela udruge	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) kao trgovački putnik, agent, akviziter, tumač, prevoditelj, turistički djelatnik, konzultant	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba rezident primatelj naknade (izvan radnog odnosa i ako ne obavlja samostalnu djelatnost) za isporučeno umjetničko ili kulturno djelo <sup>22</sup>	ukupni primitak umanjen za 55% (30% porezno priznatih izdataka i 25% neoporezivo dijela od ostvarene naknade za umjetničko djelo)	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

<sup>22</sup> Umjetničko djelo se pri isplati autorskog honorara određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije.



Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
Fizička osoba rezident primatelj autorske naknade izvan radnog odnosa i sportaš koji su osigurani po toj osnovi i doprinose za obvezna osiguranja plaćaju prema rješenju Porezne uprave (dohodak ne utvrđuju na temelju podataka iz poslovnih knjiga)	ukupni primitak umanjen za 30%	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik primatelj nagrade iznad 1.600,00 kn mjesečno za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Učenik i student primatelj stipendije iznad 1.600,00 kn mjesečno za redovno školovanje	ukupni primitak iznad 1.600,00 kn mjesečno	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Student na sveučilištu kojemu se dodjeljuje stipendija zbog izvrsnih postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištu <sup>23</sup>	ukupni primitak iznad 4.000,00 kn mjesečno	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka
Fizička osoba primatelj naknade izvan radnog odnosa po nekoj drugoj osnovi (osim primitaka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala i osiguranja)	+ ukupni primitak – iz primitka uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranje	Trgovačko društvo isplatelj primitka	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom primitka

*Primici po osnovi drugog dohotka moraju se uplaćivati isključivo na bankovne žiro-račune.*

**i** 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 8.24).

**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 su uračunati 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.

<sup>23</sup> Uvjet je da je student za dodjelu stipendije izabran na javnom natječaju kojemu pod jednakim uvjetima mogu pristupiti svi studenti.

Najniži dnevni iznos neto plaće koju je poslodavac dužan isplatiti sezonskom radniku koji obavlja privremene odnosno povremene sezonske poslove u poljoprivredi, za 2015. godinu nakon obračuna i obustave poreza na dohodak i prireza poreza na dohodak sukladno propisima koji uređuju oporezivanje, ne može biti niži od 72,10 kuna.

### **Primjeri obračunavanja predujmova poreza na dohodak iz primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak i obveznih doprinosa:**

R. br.	OPIS	Rezident – nije obveznik PDV-a, stopa prireza 10%	Rezident autor – obveznik PDV-a, stopa prireza 10%	Student – stopa prireza 10%
1	<b>Primitak po osnovi drugog dohotka</b> (u kunama)	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>700,00<sup>24</sup></b>
2	Obračunata svota PDV-a u ispostavljenom računu (r.br. 1 x 25%)	0,00	2.500,00	0,00
3	<b>Ukupno</b> (r.br. 1 + r.br. 2)	<b>10.000,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>700,00</b>
4	<b>Doprinosi za mirovinsko osiguranje</b> (r.br. 1 x 20%)	2.000,00	0,00	0,00
5	Porezno priznati izdatak	0,00	3.000,00	0,00
6	<b>Dohodak = primitak – izdaci</b> (r.br.1 – r.br. 4 – r.br. 5)	<b>8.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>700,00</b>
7	Porez na dohodak (r.br 6 x 25%)	2.000,00	1.750,00	175,00
8	Prirez porezu na dohodak (r.br. 7 x stopa prireza)	200,00	175,00	17,50
9	Ukupno porez i prirez (r.br. 7 + r.br. 8)	2.200,00	1.925,00	192,50
10	<b>Neto primitak</b> (r.br. 1 – r.br. 4 – r.br. 9)	<b>5.800,00</b>	<b>8.075,00</b>	<b>507,50</b>
11	<b>Za isplatu – s PDV-om</b> (r.br 1 – r.br. 4 – r.br. 9 + r.br. 2)	0,00	<b>10.575,00</b>	0,00
	Obveza isplatitelja drugog dohotka:			
12	Doprinos za zdravstveno osiguranje 13% (r.br.1 x 15%)	<b>1.500,00</b>	0,00	0,00

### **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	Trgovačko društvo isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka (osim za sezonske radnike) Trgovačko društvo isplatitelj primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak sezonskom radniku na privremenim (povremenim) poslovima u poljoprivredi	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći 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.

<sup>24</sup> Mjesečni primitak iznad 1.600,00 kn.

- I** Na kraju godine, odnosno pri prestanku djelatnosti, isplatelj primitka po osnovi kojega se utvrđuje drugi dohodak, obvezan je poreznim obveznicima dati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po izvoru drugog dohotka, postotku i svoti priznatih izdataka pri isplati, svoti izdatka po osnovi uplaćenog obveznog doprinosa iz primitka prema posebnim propisima, svoti dohotka, nadnevkuplate obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, svoti obustavljenih i uplaćenih obveznih doprinosa iz primitka, porezu na dohodak i prireza porezu na dohodak i svoti neto isplate.

## UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HRXX1001005XXXXXXX</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>1945 - XXXXXX XXXXXX - XXXX</b>			
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Pređujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak</b>		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (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			

- 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 poreznog obveznika (11 znamenki)
- Upisuje se oznaka izvješća – 5 znamenki, od kojih su na prva 2 mjesta oznaka godine (zadnje dvije znamenke godine), a na sljedeća 3 mjesta redni broj dana u godini na koji je primitak isplaćen

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### 1. Prekršaji i novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Neplaćanje ili manje plaćanje pređujma poreza na dohodak u propisanom roku</li> <li>– Nedostavljanje ili nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu</li> <li>– Neobavljanje isplata građanima preko bankovnog žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima</li> </ul>	Trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

### 3. Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (vidi poglavlje 2.2)

### 4. Prekršajne kazne propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima što se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi – 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 <sup>25</sup> , ili s maloljetnikom, ili s osobom koja koristi roditeljska ili roditeljska prava prema posebnom propisu	poslodavac pravna osoba	50.000,00 – 100.000,00
	poslodavac fizička osoba i odgovorna osoba pravne osobe	10.000,00 – 30.000,00

#### PROPISI

- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13, 125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima („Narodne novine“ broj 167/03, 79/07, 80/11, 141/13, 127/14),
- 📖 Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva („Narodne novine“ broj 43/96, 44/96),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 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),
- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 155/14)
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

<sup>25</sup> a) zaposlena osoba ili samozaposlena osoba i osoba koja se nalazi u nekom radnom ili socijalnom statusu na temelju kojega je obvezno osigurana prema posebnim propisima što uređuju obvezna osiguranja,  
b) osoba zaposlena na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove, u razdoblju u kojem obavlja ugovorene poslove,  
c) osoba kojoj je utvrđena opća nesposobnost za rad,  
d) osoba koja je osigurana na produženo osiguranje prema posebnom propisu što uređuje mirovinsko osiguranje, osim ako je osigurana na produženo osiguranje za vrijeme nezaposlenosti, tijekom privremenog ili sezonskog prekida obavljanja djelatnosti, ili za vrijeme nezaposlenosti pomorca nakon prestanka ugovora o radu na određeno vrijeme.

## 5.5 POREZ NA DOHODAK OD DRUGOG DOHOTKA IZ PRIMITAKA ŠTO IH TRGOVAČKO DRUŠTVO ISPLAĆUJE NEREZIDENTIMA FIZIČKIM OSOBAMA

**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 i od osiguranja i **propisanih izdataka**.

### POREZNI OBVEZNIK

Fizička osoba nerezident primatelj naknade.

**I** **Nerezident** je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak što se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak. **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 obavezan. Ako porezni obveznik u Republici Hrvatskoj ima u vlasništvu ili posjedu više stanova prebivalište mjerodavno za oporezivanje utvrđuje se 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. **Uobičajeno boravište** poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na osnovi 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 dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

### OBRAČUNAVANJE PREDUJMA POREZA NA DOHODAK

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
1	Nerezident primatelj naknade (osim obveznika pod rednim brojevima 2. 3 i 4)	ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose <sup>26</sup>	isplatiatelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

<sup>26</sup> Ne postoji obveza utvrđivanja i plaćanja obveznih doprinosa po osnovi primitaka od drugog dohotka nerezidenata ako u državi čiji su rezidenti imaju uređen status obveznog osiguranja.

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
2	Nerezident sportski sudac i sportski delegat (na natjecanjima amaterskih, učeničkih i studentskih sportskih klubova, te na međunarodnim natjecanjima tih klubova i nacionalnih selekcija)	ukupni primitak	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autorske naknade	ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka <sup>27</sup>	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	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% izdataka <sup>27</sup>	isplatitelj naknade	25%	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
5	Nerezident koji je ostvario oporezivi primitak kao razliku vrijednosti imovine i sredstava za njezino stjecanje	Ukupni primitak utvrđen kao razlika između vrijednosti stečene imovine i dokazane visine sredstava za njezino stjecanje <sup>27</sup>	Porezna uprava rješenjem utvrđuje poreznu obvezu	40%	15 dana od dana dostave poreznog rješenja

➤ Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj naknade rezident fizička osoba primjenjuju se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatitelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjerovljen zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim mjesečnim isplatama, ovjereni zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih šest mjeseci.

➤ Ako nerezident isplatitelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza naknade ovjeren od poreznog tijela države u kojoj je rezident ne primjenjuju se odgovarajuće odredbe ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. Nerezident može u roku 3 godine od isteka godine u kojoj je primitak isplaćen dostaviti ovjerovljeni obrazac Zahtjeva Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb radi povrata više plaćenog poreza u odnosu na porez koji je prema ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja trebao biti plaćen.

<sup>27</sup> Ako međunarodnim ugovorom nije drugačije određeno.

➤ Na zahtjev nerezidenta države s kojom Republika Hrvatska ne primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ispostava Porezne uprave mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja izdaje potvrdu o porezu na dohodak što je plaćen u Republici Hrvatskoj.

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA OBRAZACA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka po osnovi drugog dohotka	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
Zahtjev za umanjene porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza na <u>dividende</u> prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>kamate</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na <u>licence</u> i slična davanja prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Zahtjev za umanjene porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza na naknade za <u>djelatnost</u> obavljenu u Republici Hrvatskoj prema Ugovoru o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i _____	Porezni obveznik	tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena

## ROK UPLATE I UPLATNI RAČUN

Porez po odbitku plaća se prilikom isplate naknade, kao i u poglavlju 5.4.

### **Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:**

Trgovačko društvo isplaćuje konzultantu nerezidentu bruto naknadu u kunskoj provrijednosti od 42.000,00 kn za obavljeno poslovno savjetovanje. Nerezident nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište, a Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja niti ugovor o socijalnom osiguranju s državom u kojoj je porezni obveznik rezident. Isplatitelj prilikom isplate naknade nerezidentu ovako obračunava predujam poreza na dohodak:

OPIS	SVOTA (u kunama)
Primitak	<b>42.000,00</b>
Obvezni doprinosi (20%)	8.400,00
Dohodak (primitak – obvezni doprinosi)	33.600,00
Porez po stopi od 25%	8.400,00
<b>Isplaćeno nerezidentu</b>	<b>25.200,00</b>
<b>Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15%</b> (42.000,00 x 15%)	6.300,00
<b>Isplatiateljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</b> (42.000,00 x 25%)	10.500,00

*Napomena: Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i ugovor o socijalnom osiguranju primjenjuju se odredbe iz ugovora.*

## PREKRŠAJNE ODREDBE






### 1. Novčane kazne prema Zakonu o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– Neplaćanje ili manje plaćanje predujma poreza na dohodak u propisanom roku – Nedostavljanje ili nedostavljanje Poreznoj upravi u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirazu – Neobavljanje isplata građanima preko bankovnog žiro-računa, iznimno kod ostalih računa sukladno posebnim propisima	trgovačko društvo	2.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u trgovačkom društvu	2.000,00 – 20.000,00

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1).

### 3. Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost (vidi poglavlje 2.2)

## PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ 177/04, 73/08, 80/11, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH – 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH – 83/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi primitak 8.21),
-  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),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).



# 6. OBVEZNI DOPRINOSI

## 6.1 OBVEZNI DOPRINOSI ŠTO SU IH TRGOVAČKA DRUŠTVA KAO POSLODAVCI DUŽNA OBRAČUNAVATI, OBUSTAVLJATI I PLAĆATI ZA RADNIKE U RADNOM ODNOSU, SEZONSKE RADNIKE IZVAN SEZONE RADA I OSOBE NA STRUČNOM OSPOSOBLJAVANJU ZA RAD BEZ ZASNIVANJA RADNOG ODNOSA (VOLONTERE)

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osigurani po osnovi radnog odnosa	Trgovačko društvo poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću	1. 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 primitci <sup>28</sup> što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku	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.	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.
Trgovačko društvo poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću <sup>30</sup>		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 trajanjem <sup>31</sup>	za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici <sup>29</sup>	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	za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primitci koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

<sup>28</sup> Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguraniika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

<sup>29</sup> Najniža mjesečna osnovica za 2015. godinu je 2.780,05 kn, a najviša je 47.658,00 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 što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 – 31.12.2015. godine u visini 3.029,55 kn.

<sup>30</sup> Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

<sup>31</sup> Za radnika osiguraniika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni do-

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	Trgovačko društvo poslodavac koja šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% <sup>32</sup>	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 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
	Trgovačko društvo poslodavac izaslanog radnika <sup>32</sup>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%</li> <li>doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje – 1,7%</li> <li>dotadni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem<sup>32</sup></li> <li>posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10%<sup>33</sup></li> </ol>	mjesečna osnovica za izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20% Osnovica za obračun doprinosa jesu i ostali primici što se izaslanom 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 zadnjega dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

prinos 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%

<sup>32</sup> 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.

<sup>33</sup> 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.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
		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 2015. godinu je 2.780,05 kn) <sup>34</sup>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
		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 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
		posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 10% <sup>34</sup>	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		1. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15% 2. posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% <sup>34</sup>	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), razmjerno broju dana provedenih u inozemstvu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	
		doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	

<sup>34</sup> Ako poslodavac osiguraniku isplati primitak doprinosi se za taj primitak obračunavaju kao prema primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Trgovačko društvo davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega trgovačko društvo snosi troškove zdravstvene zaštite		doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	


**I** Ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa smatraju se primici po osnovi nesamostalnog rada što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, osim plaće, isplaćuje u novcu ili daje u naravi zaposleniku. Nadalje, to su i primici što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

### 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 2015. 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:

- 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 trgovačko društvoma 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.**

Od 1. siječnja 2015. godine 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 dospijeva 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** Svi poslodavci koji zbog uvođenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom više neće biti obveznici posebnog doprinos za zapošljavanje osoba s invaliditetom dužni su obračunavati doprinos za zapošljavanje po stopi od 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 odgađa izvršenje.

## 6.2 OBVEZNI DOPRINOSI PO OSNOVI ISPLAĆENIH 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	Trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20% <b>III</b> 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
Trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Trgovačko društvo isplatiatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	svota primitka	doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	prije isplate primitka	istovremeno s isplatom primitka

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Trgovačko društvo isplatelj primitka koji osiguranika prema toj osnovi upućuje na službeni put u inozemstvo	Trgovačko društvo isplatelj primitka	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	posebni doprinos za zdravstveno osiguranje za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu – 20% <sup>35</sup>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

- i** U cijeni vrijednosnog kupona što ih poslodavac kupuje za sezonske radnike koje zapošljava uračunati su obvezni doprinosi 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** 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 isplatelj 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, što su dužni dokazati isplatelju primitka.

-  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 učenika, 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,
  9. stalna mjesečna nagrada koja se isplaćuje članu Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti, sukladno posebnom propisu,

<sup>35</sup> 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.

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<sup>36</sup>.

- i** Odredbe za naknade pod točkama 1. i 2. ne primjenjuju se kad primatelj, prema propisima o porezu na dohodak, promijeni način oporezivanja, pa umjesto utvrđivanja i plaćanja poreza po odbitku, dohodak od tih primitaka utvrđuje na način propisan za utvrđivanje dohotka od samostalne djelatnosti ili od tih primitaka utvrđuje dobit.
- i** Odredbe za primitke, naknade, stipendije, potpore, nagrade i rente što su nabrojane pod točkama od 1. – 15. 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.

<sup>36</sup> Umirovljenikom se ne smatra korisnik obiteljske mirovine koji to pravo koristi u svojstvu djeteta starijeg od 15 godina, dok se redovito školuje.



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 izaslanjoj 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
<b>JOPPD</b> – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirazu te doprinosima za obvezna osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Poslodavac za radnika u radnom odnosu</li> <li>– Poslodavac izaslanog radnika</li> <li>– Posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</li> <li>– 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</li> </ul>
	isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	<ul style="list-style-type: none"> <li>– na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan</li> <li>– do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak u naravi ostvaren, ili najkasnije sljedeći dan</li> </ul>
	Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana)</li> <li>– poslodavac ako osiguraniku osim plaće isplati druge primitke podložne obvezi poreza na drugi dohodak</li> </ul>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	<ul style="list-style-type: none"> <li>– poslodavac koji je prijavio na obvezno zdravstveno osiguranje osobu upućenu u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje</li> <li>– bivši poslodavac za osobu koja je prekinula rad jer ju je uputila na obrazovanje ili stručno usavršavanje</li> <li>– davatelj stipendije osiguraniku strancu za kojega troškove zdravstvene zaštite snosi davatelj stipendije</li> <li>– poslodavac osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa ako osiguraniku po toj osnovi isplati primitak podložan porezu na dohodak</li> </ul>	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec



- i** Za prijenos sredstava s računa HR7610010051700036001 (odnosno računa 1001005-1700036001) u korist propisanog računa s brojčanom oznakom vrste doprinosa 8281 na nalogima za plaćanje u polje »model« upisuje se broj modela »HR68«, a u polju »poziv na broj odobrenja« podatak prvi je brojčana oznaka vrste doprinosa i podatak drugi – broj 18683136487.

### 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: <b>HRK</b>	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR7610010051700036001</b>		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		Model: <b>HRXX</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXX XXXXXX - XXXXX</b>		
		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: <b>Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje</b>		
		Datum izvršenja: _____	_____		
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba):	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU _____
Valuta pokrića: _____		Troškova opcija:	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

- Upisuje se broj modela: **68** – za brojčane oznake 2240, 2283, 2291 i 2321; **05** – za brojčane oznake 2151, 2160, 2178 i 2186
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- za uplate s brojčanim oznakama **2283, 2291 i 2321** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>2240</b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
<b>2283<sup>37</sup></b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
<b>2291<sup>37</sup></b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka
<b>2321<sup>37</sup></b>	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem

- i** Brojčane oznake za prijenos sredstava:
- 2151 Neraspoređeni doprinos vraćen s privremenog računa,
  - 2160 Sredstva s osobnih računa osiguranika za prijenos zakonom propisanom primatelju,
  - 2178 Sredstva s osobnih računa osiguranika za prijenos novom obveznom mirovinskom fondu,
  - 2186 Sredstva s računa obveznog mirovinskog društva.

Obveznici uplate dužni su na nalogima za plaćanje u polje »model« upisati broj modela »05«, a u polje »poziv na broj odobrenja« kao podatak prvi odgovarajuću brojčanu oznaku (4 znamenke uključujući i kontrolni broj), te kao drugi i treći podatak identifikator naloga koji im je dostavio REGOS.

## 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: <b>HRK</b> Iznos: _____
IBAN ili broj računa platitelja:		IBAN ili broj računa primatelja: _____	
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR6510010051550100001</b>			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXX</b>
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: <b>Obvezno osiguranje</b>	
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Potpis korisnika PU	
Primateelj (osoba): Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>	
Valuta pokrića: _____		Obr. HUB 3 -	

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa

Opis plaćanja

### Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:

<b>8400</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
<b>8419</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
<b>8427</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje s osnovne rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
<b>8435</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine
<b>8443</b>	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
<b>8451</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
<b>8664</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za obveznike po osnovi primitka od kojih se utvrđuje drugi dohodak
<b>8826</b>	Doprinos za zdravstveno osiguranje – naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku

### Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

<b>8559</b>	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
<b>8567</b>	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca fizičku osobu
<b>8575</b>	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
<b>8621</b>	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela

- i** Zahtjevi za povrat ili preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih prihoda što se odnose na prihode Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja, a za koje analitičku evidenciju ne vodi Porezna uprava, dostavljaju se na adresu: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Margaretska 3, 10000 Zagreb

## Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>		Model: _____		Poziv na broj primatelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Šifra namjene: <b>HR 68</b>		Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXX XXXXX - XXXXX</b>	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Opis plaćanja: <b>Doprinos za zapošljavanje</b>		Datum izvršenja: _____	
Primatelj (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			

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
<b>5118<sup>37</sup></b>	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
<b>8702</b>	Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
<b>8737</b>	Doprinos za zapošljavanje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
<b>8745</b>	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu
<b>8753<sup>37</sup></b>	Doprinos za zapošljavanje

za uplate s brojčanim oznakama **5118** i **8753** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

## PREKRŠAJNE ODREDBE

### Prekršajne odredbe propisane Zakonom o doprinosima:

*Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:*

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
- poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa	5.000,00
- poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika	- 100.000,00
- poslodavac osiguranika osobe na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa	
- poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika	
- 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	
- poslodavac i isplatelj primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa ako na nalogima za plaćanje za isplatu plaće, odnosno na nalogima za plaćanje za isplatu primitka, ne navede obvezne elemente	
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 20.000,00
isplatelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak i sam primatelj primitka neposredno iz inozemstva ili od druge fizičke osobe	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00
bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe koju je prije stupanja u radni odnos uputila na praktični rad u drugu pravnu ili fizičku osobu	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00
pravna ili fizička osoba koja za osiguranika po osnovi osobe upućene u inozemstvo u sklopu međunarodne tehničko-prosvjetne i kulturne suradnje	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00
posrednik pri zapošljavanju učenika i redovitih studenata	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00
pravna ili fizička osoba – davatelj stipendije strancu	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00

Za neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna sljedeći osiguranici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje:

Obveznik doprinosa
osiguranik po osnovi člana uprave trgovačkog društva

Novčanom kaznom kaznit će se za prekršaj:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>– banka koja podatke o poslodavcima koji ne plaćaju doprinose koristi u druge svrhe osim u svrhu provedbe plaćanja doprinosa</li> <li>– poslodavac koji ne uplaćuje doprinose koji u istu banku istodobno ne preda nalog za plaćanje za isplatu plaće i naloge za plaćanje za uplatu doprinosa</li> <li>– banka koja ne odbije provesti naloge za plaćanje za isplatu plaće ako poslodavac koji ne uplaćuje doprinose, istodobno uz naloge za plaćanje za isplatu plaće nije predao i naloge za plaćanje za uplatu doprinosa ili se oni ne mogu u cijelosti provesti, te ako nalog ne sadrži sve propisane elemente</li> <li>– banka koja Fini ne dostavi izvješće o odbijenim nalogima za plaćanje za isplatu plaće poslodavaca koji ne uplaćuju doprinose, o provedenim nalogima za plaćanje za isplatu plaće i o provedenim nalogima za plaćanje za isplatu ostalih primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa</li> <li>– Fina ako Poreznu upravu ne izvijesti o izvješćima primljenima od banaka</li> </ul>	100.000,00 – 1.000.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 20.000,00

**Prekršajne odredbe propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju:**

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje u propisanom roku prihoda u visini od 4% na ukupan iznos naplaćene funkcionalne premije osiguranja od obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti	društvo za osiguranje	500.000,00 – 1.000.000,00
	odgovorna osoba u društvu za osiguranje	30.000,00 – 50.000,00
nedostavljanje mjesečnog i godišnjeg izvješća u propisanom roku	društvo za osiguranje	5.000,00 do 100.000,00
	odgovorna osoba u društvu za osiguranje	5.000,00 – 20.000,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>– nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku prijavu na obvezno zdravstveno osiguranje</li> <li>– podnošenje prijave na obvezno zdravstveno osiguranje na temelju zaključenog ugovora o radu čija svrha nije obavljanje poslova u skladu s tim ugovorom već isključivo ostvarivanje prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja</li> </ul>	pravna osoba	70.000,00 – 100.000,00 (pravnoj ili fizičkoj osobi može se uz novčanu kaznu izreći i mjera zabrane obavljanja djelatnosti)
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	8.000,00 – 15.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku sve podatke u vezi s prijavom i odjavom osigurane osobe, radi ostvarivanja prava i obveza iz obveznoga zdravstvenog osiguranja	pravna osoba	10.000,00 – 15.000,00
	fizička osoba obveznik podnošenja prijave na obvezno zdravstveno osiguranje	8.000,00 – 13.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osoba	3.000,00 – 5.000,00
nenamjensko korištenje sredstava za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja	ugovorna zdravstvena ustanova	50.000,00 – 250.000,00
	– odgovorna osoba u zdravstvenoj ustanovi – ugovorni zdravstveni radnik privatne prakse (izabrani doktor medicine i dentalne medicine primarne zdravstvene zaštite)	10.000,00 – 50.000,00
utvrđivanje privremenu nesposobnost osiguranika protivno zakonskim odredbama, odnosno koji mijenjanjem dijagnoza bolesti osiguranika i neopravdanim zaključivanjem privremene nesposobnosti postupka protivno zakonskim odredbama radi izbjegavanja primjene zakonskih odredbi	izabrani doktor	5.000,00 – 20.000,00
neupućivanje prijedloga za liječenje lijekom bolničkom povjerenstvu za lijekove bolničke zdravstvene ustanove	doktor specijalist u ugovornoj zdravstvenoj ustanovi	5.000,00 – 15.000,00
– ako svjesno prouzroči privremenu nesposobnost, ako u roku 3 tri nakon početka bolesti ne izvijesti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite da je oboljela, odnosno u roku 3 dana od dana prestanka razloga koji ju 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 otpuće iz mjesta prebivališta, odnosno boravišta ili ako zlorabi pravo na korištenje privremene nesposobnosti na neki drugi način	osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00
– ako ostvari pravo na naknadu troškova prijevoza u vezi s korištenjem prava na zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, a nije za to imala pravne osnove	osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00
– ako koristi ispravu kojom se dokazuje status osigurane osobe na način protivan zakonskim odredbama, odnosno zdravstvenu zaštitu ostvaruje koristeći tuđu ispravu	osigurana osoba	8.000,00 – 15.000,00



## Prekršajne odredbe propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
– zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima koji se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi	poslodavac pravna osoba	50.000,00 – 100.000,00
– 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	poslodavac fizička osoba i odgovorna osoba pravne osobe	10.000,00 – 30.000,00
– 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 prava prema posebnom propisu		
















## Prekršajne odredbe propisane Zakonom o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
nedostavljanje propisanih podataka na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima	pravna osoba obveznik podnošenja podataka	5.000,00 – 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

## Prekršajne odredbe propisane Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> <li>– nedavanje prednosti osobi s invaliditetom prilikom zapošljavanja</li> <li>– obveznik novčane naknade ako ne obračuna i ne uplati novčanu naknadu u propisanoj visini i roku</li> <li>– postupanje prema osobi s invaliditetom protivno odredbama članka 12. Zakona</li> <li>– korištenje sredstava posebne namjene protivno namjeni koju odredi darovatelj</li> <li>– korištenje sredstava posebne namjene, koje se prema poreznim propisima smatraju dohotkom, za isplate radnicima</li> <li>– nevođenje sredstva posebne namjene na posebnom računu</li> <li>– nedonošenje i nedostavljanje godišnjeg financijskog izvješća o sredstvima posebne namjene</li> <li>– 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</li> </ul>	poslodavac pravna osoba	5.000,00 – 30.000,00

### PROPISI

-  Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13, 151/14)
-  Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12)
-  Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13, 152/14)
-  Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11)
-  Zakon o zaštiti na radu („Narodne novine“ broj 71/14, 118/14, 154/14)
-  Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 151/14)
-  Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“, broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14)
-  Pravilnik o načinu prijavljivanja i odjavljivanja te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 82/14)
-  Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14)
-  Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15)
-  Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15, 13/15)
-  Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 153/14),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

# 7. POREZI NA DOBITKE OD IGARA NA SREĆU I NAKNADE NA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

- I** Djelatnost priređivanja igara na sreću mogu obavljati trgovačka društva sa sjedištem u Republici Hrvatskoj na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske i odobrenja Ministarstva financija. Odluku o davanju prava priređivanja igara na sreću donosi Vlada Republike Hrvatske na prijedlog Ministarstva financija. Pravo priređivanja igara na sreću daje se na razdoblje od 15 godina računajući od dana potpisivanja ugovora. Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju prava priređivanja igara na sreću ugovor s trgovačkim društvom koje je dobilo pravo priređivanja sklapa ministar financija. Ugovor se može otkazati, a otkazni je rok šest mjeseci. Kada trgovačko društvo koje ima pravo priređivanja igara na sreću otkazuje ugovor zbog gubitka u poslovanju, otkazni je rok 60 dana. Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog Ministarstva financija, može donijeti odluku da se trgovačkom društvu oduzme pravo priređivanja igara na sreću.
- I** Zabranjeno je priređivanje igara odnosno obavljanje djelatnosti u kojima sudionici uplaćuju određene novčane iznose sudionicima koji su se prije njih uključili u igru, odnosno djelatnost, i koji očekuju plaćanje određenih novčanih iznosa od sudionika koji bi se iza njih trebali uključiti u takvu igru odnosno djelatnost (lanci sreće i slično).
- I** Igre na sreću ne smiju se priređivati u slobodnim zonama.
- I** Priređivači igara na sreću dužni su u svom poslovanju postupati sukladno propisima kojima se uređuje sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma, a posebno u slučajevima dubinske analize stranke, utvrđivanja stvarnog vlasnika, utvrđivanja identiteta stranke, sumnjivih transakcija i rokova čuvanja podataka o igračima.
- I** Zabranjeno je:
  1. priređivanje igara na sreću i nagradnih igara na području Republike Hrvatske inozemnim priređivačima,
  2. sudjelovanje u inozemnim igrama na sreću ako se uložuje uplaćujući na području Republike Hrvatske,
  3. prikupljanje uloga u Republici Hrvatskoj za sudjelovanje i uplatu u igrama na sreću koje se priređuju u inozemstvu,
  4. prodavanje, držanje, poslovno ustupanje, izdavanje, oglašavanje i bilo koja promidžba ili reklama inozemnih igara na sreću i nagradnih igara na području Republike Hrvatske.

## 7.1 POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU I NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Lutrijske igre jesu:

1. igre čiji je rezultat uvjetovan izvlačenjem brojeva ili simbola nakon zaključenja prodaje (loto i slične igre, brojčane lutrije, bingo i slične igre, keno i slične igre, tombola i slične igre, dodatne igre uz nabrojane igre),

2. igre s unaprijed određenim (rezultatom) dobitcima (ekspres lutrije, instant lutrije i druge slične igre),
3. igre čiji je rezultat uvjetovan ishodom natjecanja sportska prognoza i druge slične igre),
4. igre čiji je rezultat uvjetovan igračevim odabirom puta, redoslijeda odigravanja pojedinih elemenata igre (srećke sa slučajnim odabirom brojeva ili simbola i druge slične igre).

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

**i** Uvjeti za priređivanje pojedine lutrijske igre propisuju se pravilima koja za svaku vrstu igre donosi Hrvatska Lutrija d.o.o., a primjenjuju se nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija.

## NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igara	Priređivač lutrijske igre	Ukupna vrijednost prodanih srećaka Ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru	10% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

## POREZ NA DOBITKE OD LUTRIJSKIH IGARA NA SREĆU

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica		Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
		Na novčane dobitke	Na dobitke koji se sastoje od stvari, usluga ili prava		
Fizička osoba koja stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 750,00 kn do 10.000,00 kn	10%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Fizička osoba koja stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	15%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Fizička osoba koja stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	20%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Fizička osoba koja stječe dobitak od lutrijskih igara	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	tržišna vrijednost stvari, usluga ili prava što čine pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	30%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

## EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv evidencije	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 18 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja lutrijskih igara na sreću	priređivač lutrijske igre	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 19 – Konačno mjesečno izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dobitke od lutrijskih igara	priređivač lutrijske igre	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

## UPLATNI RAČUN

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	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: <b>HR1210010051863000160</b>					
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Model: <b>HR 68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXX</b>		
		Šifra namjene: <input type="text"/>	Opis plaćanja: <b>Igre na sreću</b>		
		Datum izvršenja: <input type="text"/>			
BIC i/ili naziv banke primatelja: <input type="text"/>		Primateelj (osoba): Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU
Valuta pokrivanja: <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)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja
<b>3000</b>	Dobit od lutrijskih igara na sreću
<b>3131</b>	Mjesečna naknada za priređivanje lutrijskih igara na sreću
<b>3140</b>	Porez na dobitke od lutrijskih igara na sreću

## PREKRŠAJNEODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	trgovačko društvo	50.000,00 –500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. priređivanje lutrijske igre na sreću na što se nema pravo ili je protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		
4. nedonošenje jednogodišnjih i trogodišnjih planova poslovanja i njihovo nedostavljanje na prethodno mišljenje, odnosno suglasnost od strane Hrvatske Lutrije d.o.o.		
5. neosnivanje fonda dobitaka prema pravilima igara u skladu s odredbama Zakona o igrama na sreću		
6. netočno obračunavanje i neplaćanje mjesečne naknade za priređivanje lutrijskih igara i nedostavljanje dokaza o uplati propisanim u rokovima		
7. neobračunavanje i ne plaćanje poreza na dobitke pri isplati dobitaka		
8. priređivanje prigodne jednokratne lutrijske igre na sreću bez posebnog odobrenja mjerodavnog tijela		
9. priređivanje prigodne jednokratne igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		
10. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
11. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
12. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
13. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
14. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
15. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	Vlasnik ili najmoprimac prostora	30.000,00 –100.000,00

**i** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 4., 8., 9. i 14. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

## POREZNI PROPISI

- 📖 Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
- 📖 Pravilnik o priređivanju lutrijskih igara („Narodne novine“ broj 78/10, 69/11, 22/15),
- 📖 Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/15),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 7.2 NAKNADE ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU U CASINIMA

Igre u casinima jesu:

1. igre koje igrači igraju protiv casina, ili jedan protiv drugoga na stolovima za igru s kuglicama, kartama ili kockicama u skladu s međunarodnim pravilima,
2. razne vrste turnira u kojima nije unaprijed određen broj igrača niti je poznat broj uplata.

- ❗ Igre u casinima mogu, osim Hrvatske Lutrije d.o.o., priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske stekla pravo priređivanja igara na sreću u casinima i koja su sklopila ugovor o pravu priređivanja igara na sreću. Odobrenje za početak priređivanja igara na sreću donosi Ministarstvo financija.
- ❗ Igre na sreću u casinima mogu se priređivati i sezonski u neprekidnom razdoblju od najmanje četiri do najviše šest mjeseci u jednoj kalendarskoj godini, i to u najviše dva casina.
- ❗ Za priređivanje raznih vrsta turnira priređivač mora dobiti odobrenje Ministarstva financija. Uz zahtjev za odobrenje priređivanja turnira priređivač prilaže podatke o iznosima uplata sudionika.

### **Temeljni kapital i garancija banke**

Priređivač koji igre priređuje u casinima mora za vrijeme trajanja prava priređivanja imati u registru Trgovačkog suda upisan temeljni kapital u vrijednosti od najmanje 4.000.000,00 kuna. Ako društvo ima pravo na priređivanje neke druge igre na sreću mora imati upisan propisani temeljni kapital i za drugu igru na sreću što je priređuje. Radi osiguranja isplate dobitaka igračima i podmirenja javnih davanja u smislu odredaba Općega poreznog zakona, priređivač koji pravo priređivanja igara na sreću ima na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora neprekidno, u razdoblju u kojem

priređuje igre na sreću u pojedinom casinu, u banci sa sjedištem u Republici Hrvatskoj za svaki casino imati garanciju banke u iznosu od 1.500.000,00 kuna.

- i** Ako je garancija dana na kraći rok od vremena trajanja prava priređivanja igara na sreću priređivač je dužan novu garanciju dostaviti najkasnije 30 dana prije isteka prethodne garancije.

Ako priređivač priređuje casino igre putem interaktivnih kanala on-line igranja mora neprekidno, u razdoblju u kojem te igre priređuje, imati i garanciju banke u iznosu od 3.000.000,00 kuna radi isplate dobitka igračima i podmirenja javnih davanja u smislu odredaba Općega poreznog zakona.

- i** Priređivač mora dnevno u casinu imati pohranjen riziko-polog u iznosu od najmanje 500.000,00 kuna ili protuvrijednost u eurima.
- i** Priređivač igre na sreću mora osigurati neprekidan audio-video nadzor u casinu. Snimljenu dokumentaciju mora čuvati 60 dana, odnosno u slučaju spora mora ju čuvati do okončanja spora.

### NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU U CASINIMA

Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u casinima	priređivač igre na sreću u casinu	– zbroj dnevnih obračuna svih stolova – zbroj dnevnih obračuna svih automata	15% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Mjesečna naknada za priređivanje turnira u casinima	priređivač turnira u casinu	postotak uplate koji priređivač zadržava od svih uplata sudionika turnira	25% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u casinima	priređivač igre na sreću u casinu za svaki casino <sup>38</sup>	—	500.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu
Godišnja naknada za priređivanje casino igara putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	priređivač igara u casinu putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	—	3.000.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu

<sup>38</sup> Za svako otvaranje casina tijekom godine plaća se godišnja naknada u punom iznosu.





Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
<b>3050</b>	Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u casinima
<b>3166</b>	Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u casinima

## PREKRŠAJNEODREDBE










### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Trgovačko društvo	50.000,00 –500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
4. neplaćanje godišnje naknade u propisanom roku		
5. priređivanje igre na sreću u casinu bez odluke Vlade RH i odobrenja za priređivanje igara na sreću u casinu, te ako nije sklopljen ugovor o pravu priređivanja		
6. priređivanje igre na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja bez odobrenja, sklopljenog ugovora i odobrenja mjerodavnog tijela		
7. priređivanje igre na sreću u casinu protivno odredbama Zakona o igrama na sreću, ugovoru i odobrenju mjerodavnog tijela		
8. netočno obračunavanje, ne plaćanje mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću u casinima i nedostavljanje dokaza o uplati u propisnim rokovima i na propisanim obrascima		
9. postupanje protivno odredbi o utvrđivanju i provjeri identiteta posjetitelja, te priređivanje igre u casinu bez ispunjavanja propisanih uvjeta		
10. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
11. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
12. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
13. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostora, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		

- I** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 5., 6., 7. i 12. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- I** Za prekršaj iz točke 7. i 8. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

## **2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)**

### **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Odluka o broju priređivača kojima se može dati pravo priređivanja igara na sreću u casinima na području RH („Narodne novine“ broj 96/10),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
-  Pravilnik o dobivanju odobrenja (licencije) za rad u casinu („Narodne novine“ broj 78/10),
-  Pravilnik o priređivanju igara na sreću u casinima putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja („Narodne novine“ broj 78/10),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10, 48/14),
-  Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima za priređivanje igara na sreću u casinima, na automatima i uplatnim mjestima kladionica („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 69/11, 15/12),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015.

## **7.3 POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA I NAKNADE ZA PRIREĐIVANJE IGARA KLAĐENJA**

Igre kladjenja jesu:

1. igre kladjenja na rezultate pojedinačnih ili skupnih sportskih natjecanja,
2. igre kladjenja na ostale događaje.

- I** Igre kladjenja mogu, osim Hrvatske Lutrije d.o.o., priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske stekla pravo priređivanja igara na sreću – igre kladjenja – i koja su sklopila ugovor o pravu priređivanja igara na sreću. Odobrenje za početak za početak primanja uplata donosi Ministarstvo financija.
- I** Na području Republike Hrvatske zabranjuje se priređivanje kladjenja:
  1. koja su u suprotnosti sa zakonskim propisima i općim moralnim načelima,

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

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

### Temeljni kapital i garancija banke

Priređivač koji priređuje igre klađenja na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora za vrijeme trajanja prava priređivanja imati u registru Trgovačkog suda upisan temeljni kapital u vrijednosti od najmanje 4.000.000,00 kuna za cijelo vrijeme trajanja prava priređivanja. Ako društvo ima pravo na priređivanje neke druge igre na sreću mora imati upisan propisani temeljni kapital i za drugu igru na sreću koju priređuje.

Priređivač koji je pravo priređivanja stekao odlukom Vlade Republike Hrvatske, a koji je u prethodnoj poslovnoj godini ostvario uplate od klađenja do 200.000.000,00 kuna, mora radi osiguranja isplate dobitaka igračima i podmirenja javnih davanja, u smislu Općega poreznog zakona, neprekidno u razdoblju u kojem priređuje igre na sreću, imati garanciju banke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj u iznosu od 5.000.000,00 kuna. Garancija banke za ostvarene uplate veće od 200.000.000,00 kuna dostavlja se prema sljedećoj tablici:

Iznos uplata (u milijunima kunama)	Iznos garancije (u kunama)
200 – 300	7.000.000,00
300 – 400	9.000.000,00
400 – 500	11.000.000,00
500 – 600	12.000.000,00
600 – 800	13.000.000,00
800 – 1000	14.000.000,00
Iznad 1000	15.000.000,00

**i** Priređivač je dužan garanciju banke za tekuću godinu dostaviti do 31. siječnja, s rokom valjanosti garancije do posljednjeg dana veljače sljedeće godine.

### POREZ NA DOBITKE OD IGARA KLAĐENJA

Porezni obveznik	Obveznik obračuna i plaćanja poreza po odbitku	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja poreza
Fizička osoba koja stječe dobitak od klađenja	priređivač igre na sreću	pojedinačni dobitak do 10.000,00 kn	10%	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
		pojedinačni dobitak iznad 10.000,00 kn do 30.000,00 kn	15%	
		pojedinačni dobitak iznad 30.000,00 kn do 500.000,00 kn	20%	
		pojedinačni dobitak iznad 500.000,00 kn	30%	

## NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE IGARA KLAĐENJA

R. br.	Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
1	mjesečna naknada za priređivanje klađenja	priređivač klađenja	Ukupan iznos uplate	5% od osnovice	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
2	godišnja naknada za priređivanje klađenja putem uplatnih mjesta i samoposlužnih terminala	priređivač klađenja putem uplatnih mjesta i samoposlužnih terminala	—	1.000.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu
3	godišnja naknada za priređivanje klađenja putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	priređivač koji osim klađenja pod r. brojem 1 priređuje i klađenje putem interaktivnih prodajnih kanala on-line igranja	—	3.000.000,00 kn	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu

## OBRASCI I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 10 – Dnevni obračun rezultata poslovanja od priređivanja klađenja	Priređivač klađenja	svakodnevno nakon završetka radnog vremena, a najkasnije do početka primanja uplata za sljedeći dan (predaje se elektronički)

## EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv evidencije	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Obrazac br. 22 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja klađenja	priređivač klađenja	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 23 – Konačno mjesečno izvješće o obračunanom i uplaćenom porezu na dobitke od priređivanja igara klađenja	priređivač klađenja	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Izveštaj o uplaćenju godišnjoj naknadi i dokaz o uplaćenju naknadi	priređivač klađenja	7 dana od roka za uplatu godišnje naknade

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

Obr. HUB 3 -

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
<b>3158</b>	Porez na dobitke od igara kladjenja

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE	
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):	Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: <b>HRK</b> Iznos: _____ IBAN ili broj računa platitelja: _____ Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>	Model: <b>HR68</b> Poziv na broj primatelja: <b>XXXX - XXXXXXXXXXXXXX - 19</b> Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: <b>Igre na sreću</b> Datum izvršenja: _____
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>	BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/> Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____ Valuta pokrića: _____ Troškovna opcija: BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>

Obr. HUB 3 -

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
<b>3042</b>	Mjesečna naknada za priređivanje kladjenja
<b>3174</b>	Godišnja naknada za priređivanje igara kladjenja

## PREKRŠAJNEODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću








Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Trgovačko društvo	50.000,00 –500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
4. neplaćanje godišnje naknade		
5. ako se u propisanom roku priređivanje igre klađenja nema odluku Vlade Republike Hrvatske, odobrenje za priređivanje i nije sklopila ugovor o pravu priređivanja		
6. priređivanje igre klađenja protivno odredbama Zakona o igrama na sreću, ugovora o pravu priređivanja i odobrenja Ministarstva financija		
7. netočno obračunavanje, ne plaćanje mjesečne naknade za priređivanje igre klađenja i nedostavljanje dokaza o uplati u propisnim rokovima i na propisanim obrascima		
8. neobračunavanje i ne plaćanje poreza na dobitke pri isplati dobitaka		
9. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobitcima		
10. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
11. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
12. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	Vlasnik ili najmoprimac prostora	30.000,00 –100.000,00

**i** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 5., 6., i 11. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

**i** Za prekršaj iz točke 4., 6. i 7. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.




### 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

## POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Odluka o broju priređivača kojima se može dati pravo priređivanja igara klađenja na području RH („Narodne novine“ broj 96/10),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
-  Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima za priređivanje igara na sreću u casinima, na automatima i uplatnim mjestima kladionica („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 69/11, 15/12),
-  Pravilnik o priređivanju igara klađenja na daljinu („Narodne novine“ broj 8/10, 63/10, 22/15),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 7.4 NAKNADE ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU NA AUTOMATIMA

Igre na sreću na automatima jesu igre na elektromehaničkim, elektroničkim ili sličnim uređajima (automatima za igre) na kojima igrači uplatom određenog iznosa imaju mogućnost ostvarenja dobitka.

-  Igre na sreću na automatima mogu, osim Hrvatske Lutrije d.o.o., priređivati i trgovačka društva koja su na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske koja su sklopila ugovor o pravu priređivanja. Odobrenje za početak priređivanja igara na sreću donosi Ministarstvo financija.
-  Priređivač može igre na sreću na automatima priređivati i sezonski u neprekidnom razdoblju od najmanje četiri do najdulje šest mjeseci, i to najviše u dva automat kluba.
-  Priređivač može prekinuti priređivanje igara na sreću na automatima samo uz posebno odobrenje Ministarstva financija.

### **Temeljni kapital i garancija banke**

Priređivač koji igre na sreću na automatima priređuje na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora za vrijeme trajanja prava priređivanja u registru Trgovačkog suda imati upisan temeljni kapital u vrijednosti od najmanje 2.000.000,00 kuna. Ako ima pravo priređivanja neke druge igre na sreću mora imati upisan propisani temeljni kapital i za drugu igru na sreću koju priređuje.

Priređivač igara na sreću na automatima koji te igre priređuje na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske mora radi osiguranja isplate dobitaka igračima i podmirenja javnih davanja, u smislu Općega poreznog zakona, prije početka rada dostaviti ga-



ranciju banke sa sjedištem u Republici Hrvatskoj za prvih 30 automata u iznosu od 300.000,00 kuna. Priređivač koji priređuje igru na sreću u više automat klubova ili na više automata mora dostaviti garanciju prema sljedećoj tablici:

Broj automata	Iznos garancije (u kunama)
31 – 60	500.000,00
61 – 90	700.000,00
91 – 120	900.000,00
121 – 150	1.100.000,00
151 – 180	1.300.000,00
181 – 210	1.500.000,00
211 – 250	2.000.000,00
Iznad 250	5.000.000,00

- I** Priređivač mora imati garanciju banke neprekidno za cijelo vrijeme priređivanja igara na sreću na automatima. Ako je garancija dana na kraći rok od vremena trajanja prava priređivanja igre, priređivač je dužan novu garanciju dostaviti najkasnije 30 dana prije isteka prethodne garancije.
- I** Posjet i sudjelovanje u igri na automatima dopušten je samo punoljetnim osobama koje su tu činjenicu, na zahtjev priređivača, dužne dokazati identifikacijskom ispravom.

#### *Uvjeti i način stavljanja automata u uporabu*

Priređivač igara na sreću na automatima dužan je osigurati pohranu primljenih uplata i isplata na način da omogući uspostavu sustava nadzora. Priređivač mora omogućiti Ministarstvu financija izravno spajanje na informacijski sustav priređivača, u realnom vremenu, radi uspostave i osiguranja neprekidnog i neposrednog nadzora.

#### *Tehnička ispravnost i plombiranje automata*

Automati i stolovi na kojima se priređuju igre na sreću moraju biti tehnički ispravni, a kontrolni uređaji uplate, isplate, programske ploče i igre te dijelovi koji utječu na rezultat igre moraju biti plombirani.

- I** Plombiranje automata za igre na sreću obavljaju ovlaštene službenice Ministarstva financija, a priređivač uz zahtjev za plombiranje prilaže dokaz o uplati naknade u korist državnog proračuna u iznosu od 300,00 kuna po automatu. Uz zahtjev za plombiranje jack-pot i on-line sustava prilaže se dokaz o uplati naknade u korist državnog proračuna u iznosu od 500,00 kuna po sustavu.

## NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU NA AUTOMATIMA

Vrsta naknade	Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Mjesečna naknada za priređivanje igra na sreću na automatima	Priređivač igre na sreću na automatima	Zbroj dnevnih obračuna svih istovrsnih automata za igre na sreću	25% od osnove	do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću na automatima <sup>40</sup>	Priređivač igre na sreću na automatima	—	10.000,00 kn po automatu	do kraja prosinca tekuće godine za sljedeću godinu
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu na elektroničkom ruletu do šest igraćih mjesta	Priređivač u automat klubu priređuje igru na sreću na elektroničkom ruletu do 6 igraćih mjesta	—	40.000,00 kn	
Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu na elektroničkom ruletu iznad šest igraćih mjesta	Priređivač u automat klubu priređuje igru na sreću na elektroničkom ruletu iznad 6 igraćih mjesta	—	50.000,00 kn	

### PROPISANI OBRASCI

Naziv obrasca	Obveznik sastavljanja obrasca	Rok za sastavljanja obrasca
Obrazac br. 11 – Dnevni obračun po pojedinom automatu	ovlaštena osoba priređivača igre na sreću <sup>41</sup>	prilikom izrade dnevnog obračuna na automatima za igre na sreću
Obrazac br. 12 – Obračun gotovine po pojedinom automatu za igre na sreću	ovlaštena osoba priređivača igre na sreću	prilikom izrade dnevnog obračuna na automatima za igre na sreću
Obrazac br. 13 – Blagajnički izvještaj za automate za igre na sreću	blagajnik	prilikom izrade dnevnog obračuna na automatima za igre na sreću

### EVIDENCIJE I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja Poreznoj upravi
Obrazac br. 14 – Skup dnevnih rezultata po pojedinom automatu <sup>42</sup>	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

<sup>40</sup> Prilikom stavljanja u uporabu novih automata tijekom godine plaća se godišnja naknada po automatu u punom iznosu.

<sup>41</sup> Za obračun automata za igre na sreću s više sjedećih mjesta priređivač je dužan izraditi zaseban obrazac za dnevni obračun, Priređivač koji je automate za igre na sreću povezao radi dobivanja kumulativnih dobitaka (jack-pot) dužan je voditi dnevnu evidenciju o eventualnom dobitku jack-pota, i to na kojem je automatu ostvaren, datum kada je ostvaren i iznos dobitka. Ako je priređivač povezao više automata za igre na sreću u jack-pot liniju, dužan je naznačiti u obrascu koji se automati za igre na sreću nalaze u jednoj jack-pot liniji.

<sup>42</sup> Zbroj dnevnih obračuna po pojedinom automatu za igre na sreću od prvoga do posljednjeg dana u mjesecu za koji se obračun izrađuje.

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja Poreznoj upravi
Obrazac br. 15 – Popis stanja elektroničkih brojanika	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 16 – Popis stanja elektroničkih brojanika (popis stanja elektroničkih brojanika po bet i win brojanicima)	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 17 – Popis stanja mehaničkih brojanika <sup>43</sup>	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac br. 24 – Konačni mjesečni obračun naknade od priređivanja igara na sreću na automatima	priređivač igre na sreću	do dvadesetog dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec
Izveštaj o uplaćenju godišnjoj naknadi i dokaz o uplaćenju naknadi	priređivač igre na sreću	7 dana od roka za uplatu godišnje naknade

## UPLATNI RAČUNI

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja:		_____			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR1210010051863000160</b>		_____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>XXXXX-XXXXXXXXXXXXXX</b>		
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: <b>Igre na sreću</b>		
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: _____		_____			
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza

Opis plaćanja – upisuje se:

**3093**

Naknada za plombiranje automata za igre na sreću

<sup>43</sup> Priređivač iznimno može izraditi popis stanja mehaničkih brojanika po pojedinom automatu za igre na sreću samo po bet i win brojanicima ili po brojanicima ulaza i izlaza ako brojanici na pojedinom automatu za igre na sreću ne bilježe sve propisane podatke.

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: <b>HRK</b>
IBAN ili broj računa platitelja:		Iznos: _____	
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR12100100051863000160</b>			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: <b>HR 68</b>	Poziv na broj primatelja: <b>X XXX - XXXXXXXXXXXXX - 1 9</b>
Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: <b>Igre na sreću</b>
Datum izvršenja: _____			
BIC (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"/>	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
<b>3085</b>	Mjesečna naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu
<b>3123</b>	Godišnja naknada za priređivanje igara na sreću u automat klubu

## PREKRŠAJNEODREDBE

### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću









Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Trgovačko društvo	50.000,00 – 500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 – 50.000,00
3. prodaja društva ili promjena vlasničke strukture bez odobrenja mjerodavnog tijela		
4. neplaćanje godišnje naknade		
5. priređivanje igre na automatima bez odluke Vlade RH, odobrenja, ili nije sklopljen ugovor o pravu priređivanja		
6. priređivanje igre na sreću na automatima protivno odredbama Zakona o igrama na sreću, ugovora o pravu priređivanja i odobrenju Ministarstva financija		
7. netočno obračunavanje, ne plaćanje mjesečne naknade za priređivanje igara na sreću na automatima i nedostavljanje dokaza o uplati u propisnim rokovima i na propisanim obrascima		
8. ako osoba ovlaštena za obavljanje tehničkog pregleda postupi protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		
9. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobicima		

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
10. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
11. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
12. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	Vlasnik ili najmoprimac prostora	30.000,00 – 100.000,00

- I** Za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 5., 6. i 11. uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- I** Za prekršaj iz točke 4., 5. i 6. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

## 2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)

### POREZNI PROPISI

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Odluka o broju priređivača kojima se može dati pravo priređivanja igara na sreću na automatima na području RH („Narodne novine“ broj 6/13),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10, 48/14),
-  Pravilnik o tehničkoj ispravnosti automata i stolova za igre na sreću („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 49/13, 12/14),
-  Pravilnik o prostornim i tehničkim uvjetima za priređivanje igara na sreću u casinima, na automatima i uplatnim mjestima kladionica („Narodne novine“ broj 38/10, 130/10, 69/11, 15/12),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## 7.5 NAKNADA ZA PRIREĐIVANJE PRIGODNIH JEDNOKRATNIH IGARA NA SREĆU

- Neprofitna pravna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske može prigodno jednokratno, jedanput godišnje, prirediti tombolu radi prikupljanja sredstava za financiranje djelatnosti koje su određene općim aktima priređivača. Tombola se može priređivati isključivo na temelju posebnog odobrenja Ministarstva financija, uz uvjet da se srećke mogu prodavati najdulje 30 dana, a u izvlačenje su uključene samo prodane srećke.
- Neprofitna pravna osoba sa sjedištem na području Republike Hrvatske koja organizira sportska natjecanja smije u prostorima sportske ustanove, stadiona ili dvorane, u kojima se natjecanja održavaju, prigodno jednom godišnje prirediti klađenja u svezi s tim natjecanjima.

**i** Ukupna vrijednost izdanih srećaka za pojedine igre na sreću ne smije prijeći 300.000,00 kuna. Cijena pojedine srećke ne smije biti veća od vrijednosti najmanjeg dobitka.

### NAKNADA ZA PRIGODNO JEDNOKRATNO PRIREĐIVANJE IGARA NA SREĆU

Obveznik plaćanja naknade	Osnovica naknade	Svota naknade	Krajnji rok za plaćanje naknade
Priređivač jednokratne igre na sreću	ukupna vrijednost primljenih uplata za pojedinu igru	5% od osnovice	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka
	zbroj ukupnih uplata za sudjelovanje u jednokratnoj igri		

### IZVJEŠĆA I ROKOVI PODNOŠENJA

Naziv izvješća	Obveznik podnošenja	Krajnji rok podnošenja
Izvješće o konačnom obračunu	priređivač jednokratne prigodne igre na sreću	7 dana od dana objave izvlačenja dobitaka

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

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

Upisuje se brojčanu oznaku vrste poreza	Opis plaćanja – upisuje se:
<b>3034</b>	Naknada za priređivanje prigodnih jednokratnih igara na sreću

## PREKRŠAJNE ODREDBE






### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje igre na sreću bez odluke Vlade Republike Hrvatske o pravu priređivanja ili odobrenje	Trgovačko društvo	50.000,00 –500.000,00
2. priređivanje igre odnosno djelatnost kod kojih sudionici uplaćuju novčane iznose sudionicima koji su se prije ili poslije njih uključili u igru – lanci sreće	Odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. postupanje protivno odredbama Zakona o igrama na sreću koje se odnose na tajnost podataka o igračima i njihovim dobicima		
4. oglašavanje i reklamiranje igre na sreću u tiskanim i elektroničkim medijima za mlade		
5. postupanje protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću		
6. neomogućavanje ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora pregleda poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala i naprava, ili neomogućavanje svakodnevnog nadzora cjelokupnoga materijalno – financijskog poslovanja, te nadzora provedbe odredbi što se odnose na sprečavanje pranja novca i financiranje terorizma		
Priređivanje igre na sreću protivno odredbama Zakona o igrama na sreću		

- i** Za prekršaj iz točke 1., 2. i 5., uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.
- i** Za prekršaj iz točke 5. učinjen u povratu drugi put može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

## **2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)**

### **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10, 48/14).
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

## **7.6 NAKNADA HRVATSKOM CRVENOM KRIŽU IZ FONDA NAGRADNE IGRE I OBVEZA PO OSNOVI SREDSTAVA OSTVARENIH NA JAVNOM NATJEČAJU PRODAJOM NEPODIJELJENIH NAGRADA**

Nagradne igre jesu igre koje radi promidžbe svojih proizvoda i usluga priređuju trgovačka društva, te druge pravne i fizičke osobe poduzetnici, pri čemu se priređivač obvezuje izvučenim dobitnicima podijeliti nagrade u robi ili uslugama, a od sudionika se ne zahtijeva posebna uplata za sudjelovanje u igri.

- i** Prijavljivanje sudionika u nagradnim igrama putem poziva u svim oblicima elektroničkih komunikacijskih mreža, te putem SMS usluga, ne smatra se posebnom uplatom za sudjelovanje, pod uvjetom da cijena po pozivu, odnosno SMS usluzi, ne prelazi iznos utvrđen posebnim propisom koji donosi ministar financija, a u suglasnosti s nadležnim regulatornim tijelom za elektroničke komunikacije.
- i** Nagradnom igrom se ne smatraju društvene igre znanja (kvizovi). Društvena igra znanja (kviz) jest igra koja se odvija pred javnošću, a u kojoj se u vještini, spretnosti i znanju iz različitih područja natječe jedan ili više unaprijed kvalificiranih sudionika prema pravilima priređivača, uz obvezno prisustvovanje sudionika mjestu priređivanja



kviza, pri čemu pobjeda ovisi isključivo o postignutim rezultatima u zadanoj tematici. U društvenu igru znanja uključuje se jedan ili više unaprijed kvalificiranih igrača isključivo na temelju iskazane vještine i spretnosti, odnosno znanja.

Pravila nagradne igre utvrđuje priređivač, a primjenjuju se nakon dobivenog odobrenja Ministarstva financija i njihove objave u elektroničkim i drugim javnim medijima.

**I** Nagradna igra ne može biti priređena po pravilima igara na sreću, a priređivač nagradne igre ne može formirati fond dobitaka uplatama sudionika nagradne igre.

Fond nagrada nagradne igre može se sastojati isključivo od dobara i usluga koje dobitnik ne može zamijeniti za novac, a čija ukupna vrijednost po tržišnim cijenama ne može prijeći 1.000.000,00 kuna po nagradnoj igri.

Od utvrđene vrijednosti fonda nagradnih igara priređivači plaćaju naknadu u iznosu od 5% u korist Hrvatskog crvenog križa.

Ako nagradni fond u vrijednosti većoj od 5.000,00 kuna nakon završetka nagradne igre nije podijeljen priređivač ga je dužan prodati na javnom natječaju, a sredstva ostvarena prodajom uplatiti u državni proračun u roku od 90 dana od dana isteka roka za podizanje nagrada. Iznimno, ova odredba ne odnosi se na nagrade kojima je istekom određenog roka vrijednost postala ništava.

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

Zahtjev za izdavanje odobrenja priređivači moraju dostaviti Ministarstvu financija najmanje 15 dana prije dana određenog kao početak nagradne igre.

Uz zahtjev za priređivanje nagradne igre priređivači su dužni priložiti:

1. konačni prijedlog pravila nagradne igre,
2. dokaz o uplati naknade za priređivanje nagradne igre u korist Hrvatskoga crvenog križa,
3. drugu dokumentaciju u vezi s priređivanjem nagradne igre po zahtjevu Ministarstva financija,
4. propisani iznos upravnih pristojbi (u državnim biljezima).

## UPLATNI RAČUNI

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj po-reznog obveznika (11 zna-menki)

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>		Valuta plaćanja: <b>HRK</b>		Iznos:	
IBAN ili broj računa primatelja:		IBAN ili broj računa platitelja:		Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR7323600001101396032</b>		IBAN ili broj računa platitelja:		Model:		Poziv na broj platitelja:	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Hrvatski Crveni križ</b>		Model: <b>HR 05</b>		Poziv na broj primatelja: <b>XXXXXXXXXXXXXX</b>		Šifra namjene:	
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):		Fizička		Pravna	
Valuta pokrivača:		Troškovna opcija:		BEN		SHA	
				OUR			
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU					

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

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>		Valuta plaćanja: <b>HRK</b>		Iznos:	
IBAN ili broj računa primatelja:		IBAN ili broj računa platitelja:		Model:		Poziv na broj platitelja:	
IBAN ili broj računa primatelja: <b>HR121000100051863000160</b>		IBAN ili broj računa platitelja:		Model:		Poziv na broj platitelja:	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): <b>Državni proračun Republike Hrvatske</b>		Model: <b>HR 68</b>		Poziv na broj primatelja: <b>3107-XXXXXXXXXXXXXX</b>		Šifra namjene:	
BIC i/ili naziv banke primatelja:		Primatelj (osoba):		Fizička		Pravna	
Valuta pokrivača:		Troškovna opcija:		BEN		SHA	
				OUR			
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU					

## PREKRŠAJNE ODREDBE








### 1. Novčane kazne prema Zakonu o igrama na sreću

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
1. Priređivanje nagradne igre protivno odredbama Zakona o igrama na sreću	Trgovačko društvo	5.000,00 –500.000,00
2. Priređivanje nagradne igre bez odobrenja na pravila nagradne igre	Odgovorna osoba	5.000,00 –50.000,00
3. Priređivanje nagradne igre protivno pravilima za koje je dobiveno odobrenje Ministarstva financija		

**i** Uz novčanu kaznu oduzet će se imovinska korist ostvarena prekršajem i izreći zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

## **2. Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (vidi poglavlje 2.1)**

### **POREZNI PROPISI**

-  Zakon o igrama na sreću („Narodne novine“ broj 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15),
-  Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 17/15),
-  Pravilnik o obveznim evidencijama za obračun naknade od priređivanja igara na sreću („Narodne novine“ broj 8/10, 48/14),
-  Pravilnik o priređivanju nagradnih igara („Narodne novine“ broj 8/10),
-  Pravilnik o priređivanju igara klađenja na daljinu („Narodne novine“ broj 8/10),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15).

# 8. PRIVITCI

## 8.1 POREZNO PRIZNATE GODIŠNJE AMORTIZACIJSKE STOPE

Amortizacija dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine<sup>44</sup> 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%

- Godišnje amortizacijske stope mogu se podvostručiti.
- Amortizacija se obračunava pojedinačno. Amortizaciji ne podliježe zemljište, šuma i slična obnovljiva prirodna bogatstva, financijska imovina, spomenici kulture te umjetnička djela.
- Ako porezni obveznik obračunava amortizaciju u svoti nižoj od porezno dopustive, tako obračunana amortizacija smatra se porezno priznatim rashodom.
- 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.
- 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.
- 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 umanjeno za revaloriziranu svotu koja je do trenutka prodaje, darovanja, otuđenja na drugi način i uništenja uključena u prihode.
- Ne priznaje se kao porezni rashod amortizacija obračunana na otpisanu dugotrajnu imovinu.
- 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

<sup>44</sup> 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.

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.
- j. 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:
  1. porezni obveznik je registriran za djelatnost iznajmljivanja i prijevoza plovilima i zrakoplovima, odnosno za djelatnost iznajmljivanja apartmana i kuće za odmor, i
  2. po osnovi korištenja plovila i zrakoplova ostvaruje u poreznom razdoblju prihod najmanje u visini od 7% nabavne vrijednosti takve imovine, i
  3. 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 ispuni 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. 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 ispuni u poreznom razdoblju uvećava mu se porezna osnovica za sve pripadajuće troškove što su nastali korištenjem takve imovine. Poreznom obvezniku koji koristi plovila, zrakoplove, apartmane i kuće za odmor temeljem poslovnog najma priznaju se troškovi najma takve imovine, te troškovi nastali po osnovi korištenja te imovine pod uvjetom da je porezni obveznik u poreznom razdoblju po osnovi korištenja takve imovine ostvario prihod najmanje u visini troškova najma. Ako porezni obveznik ne ispuni navedeni uvjet uvećava mu se porezna osnovica za trošak najma takve imovine i pripadajuće troškove nastale po osnovi korištenja takve imovine.

**I** Ne priznaju se rashodi amortizacije za imovinu kojom se ne obavlja djelatnost.

## 8.2 DOPUŠTENI MANJAK S NASLOVA KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA NA PROIZVODIMA U TRGOVINI

Dopuštena visina manjka **u trgovini na malo** može iznositi do:

Red. br.	NAZIV PROIZVODA	STOPA %
	<b>I. POLJOPRIVREDNI PROIZVODI</b>	
	<b>A. VOĆE</b>	
1.	Južno voće (naranče, limun, mandarine, ananas i sl.)	3,0
2.	Banane	5,0
3.	Orah, badem, lješnjak, kesten, rogač, kikiriki, pistacio	2,0
4.	Jagodasto voće, svježe smokve, grožđe	5,0
5.	Jabuke, šljive, kruške	3,0
6.	Dinje, lubenice	5,0
7.	Koštičavo voće: marelice, breskve, trešnje i višnje	5,5
8.	Sušeno voće – šljive, smokve i ostalo	1,5
9.	Egzotično voće	5,0
10.	Ostalo voće	2,0
	<b>B. POVRĆE</b>	
1.	Kupus kiseli i kisela repa u rinfuzi	4,0
2.	Brokula, cikorija, cvjetača, repa, rotkvica, kupus, kelj	5,0
3.	Blitva, špinat	5,0
4.	Mahune, grašak i tikvice	3,0
5.	Paprika svježa, rajčica svježa, krastavac i zelena salata	6,0
6.	Mladi krumpir i mrkva rana, celer i peršun	4,0
7.	Zamrznuto voće i povrće – pakirano	0,5
8.	Krumpir, mrkva, luk, cikla, poriluk	2,0
9.	Grah, leća, grašak, bob – suhi	1,0
10.	Gljive, šampinjoni – svježi	4,5
11.	Šampinjoni pakirani	2,0
12.	Sadni materijal	3,5
13.	Cvijeeće svježe (rezano)	5,0
14.	Cvijeeće (lončanice)	3,0
15.	Konzervirano i ostalo povrće	1,0
	<b>C. ŽITARICE</b>	
1.	Pšenica, ječam, zob, kukuruz i druge žitarice	0,3
	<b>D. OSTALI PREHRAMBENI PROIZVODI</b>	
1.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža u rinfuzi	1,5
2.	Brašno (kukuruzno i pšenično) i riža pakirano	0,5
3.	Mak i pšenične mekinje	0,7
4.	Kruh i pecivo svih vrsta	0,5
5.	Kolači industrijski	1,0
6.	Proizvodi od brašna (dvopek, mrvice)	0,5
7.	Mlijeko pasterizirano – trajno	0,5
8.	Mlijeko, svježe, ostalo	1,0
9.	Sirevi svih vrsta	1,5

Red. br.	NAZIV PROIZVODA	STOPA %
10.	Sirevi rezano	3,0
11.	Kiselo mlijeko, jogurt, vrhnje, maslac	1,0
12.	Hrana za novorođenčad i malu djecu	1,0
13.	Sladoled, kreme	1,5
14.	Jaja svježa	1,5
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
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 kaka	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
	<b>E. PIČA – ALKOHOLNA I BEZALKOHOLNA</b>	
1.	U bocama i drugom pakiranju	0,7
2.	U bačvama i drugom većem pakiranju za prodaju od litre na više	1,0
	<b>F. MESO, SUHOMESNATI PROIZVODI I RIBA</b>	
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
	<b>G. STOČNA HRANA</b>	2,0
	<b>II. KEMIKALIJE</b>	
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

Red. br.	NAZIV PROIZVODA	STOPA %
7.	Ostali kemijski proizvodi	1,0
<b>III. GRAĐEVNI MATERIJAL</b>		
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 gredice	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
<b>IV. OGRJEV</b>		
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
<b>V. OSTALO</b>		
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

Red. br.	NAZIV PROIZVODA	STOPA %
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
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
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.

## 8.3 DOPUŠTENA VISINA KALA, RASTEPA, KVARA, LOMA I TEHNOLOŠKOG MANJKA U UGOSTITELJSTVU

**Dopuštena visina gubitaka (kvar i rastep) pri čuvanju u skladištu može iznositi do:**

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
	<b>A. VOĆE</b>	
1.	Jabuke, šljive	1,5
2.	Naranče, limun	2,0
	<b>B. POVRĆE</b>	
1.	Krumpir, kupus, kelj, cvjetača, korabica, tikvice, mahune, mrkva, celer, peršin	3,0
2.	Mahune, grašak, paprika, rajčica	4,0

Red. br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
3.	Luk – crveni, bijeli	2,0
	<b>C. OSTALO</b>	
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 isparenja (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
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
	<b>A. VOĆE</b>	
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

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
9.	Kupina	12
10.	Malina	8
11.	Smokva suha	5
12.	Grožđice, orah i lješnjak očišćeni	3
13.	Badem očišćeni	2
	<b>B. POVRĆE</b>	
1.	Artičoke, krumpir (jesen–zima), patlidžan	15
2.	Blitva, cikla svježa, korabica, bijeli luk, poriluk, rotkvice, salata zimska, tikvice	20



Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
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 kiseli, masline, matovilac, salata proljetna	5
14.	Grah i suho zrnato povrće	4
<b>C. SUHOMESNATI PROIZVODI</b>		
1.	Domaća šunka	30
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.	Buncek	50
<b>D. RIBE, RAKOVI, ŠKOLJKE I MEKUŠCI</b>		
1.	Bakalar, gavun	15
2.	Jastog	70
3.	Lignja, orada, zubatac	27
4.	Dagnja	8
5.	Oslić – filiranje bez glave	30
6.	Škampi	20
7.	Škampi za pohanje	75
8.	Ostala morska i slatkodvodna riba	25
9.	Ostala morska i slatkodvodna riba – filirana	50
<b>E. SVJEŽE MESO</b>		
1.	Svinjski but bez nogice, svinjski milanski rez bez nogice	20
2.	Svinjetina – francuska obrada bez nogice	27
3.	Svinjski kare	12

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
1	2	3
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 bubreg)	20
10.	Teleća jetra, juneća pisanica bez loja	10
11.	Junetina – hrbat (ramstek)	35
12.	Juneća prednja četvrt s flamom	24
13.	Juneća prednja četvrt bez flama	26
14.	Janjetina (iznutrice)	7
15.	Janjetina (iznutrice i glava)	15
16.	Odojak (iznutrice)	10
<b>F. PERAD</b>		
1.	Pileći grill	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
<b>G. DIVLJAC U SVJEŽEM STANJU</b>		
1.	Fazan u perju	34
2.	Fazan bez perja	15
3.	Kunići domaći (oguljeni), zec bez kože	10
4.	Srneći hrbat (kožice i kosti)	20
5.	Srneći but	24
6.	Srneća plečka	27
7.	Zec u koži	40
<b>H. SIREVI</b>		
1.	Livanjski, ementaler	10
2.	Paški	11
3.	Edamer, trapist	8
4.	Trapist i gorgonzola u foliji	6
5.	Belpaese	18
6.	Domaći kravliji (ocijeden), 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, gušćja) 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.	Oslič, file	10
9.	Razna morska riba	8

**Dopuštena visina gubitaka pri toplinskoj obradi može iznositi do:**

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
<b>A. KOD KUHANJA</b>		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	25
6.	Bunceci	12
7.	Teleći mozak blanširani	45
8.	Fileki blanširani	46
9.	Mekušci	40
<b>B. KOD PRŽENJA</b>		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	35
3.	Svinjetina	36

Red. Br.	Naziv proizvoda	Stopa % po bruto/kg
4.	Janjetina	33
5.	Piletina	30
<b>C. KOD PEČENJA</b>		
1.	Govedina	34
2.	Teletina	36
3.	Svinjetina	30
4.	Janjetina, odojak	35
5.	Patka	40
6.	Pura	33
7.	Piletina	32
<b>D. KOD PIRJANJA</b>		
1.	Govedina, janjetina	34
2.	Svinjetina	35
3.	Teletina	36

## 8.4 DOPUŠTENNA 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 crijeva	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

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
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 <sup>3</sup>	4,1
13	šljunak	M <sup>3</sup>	3,9
14	agregat razni	M <sup>3</sup>	3,4
15	kalo i lom za šperploče, panel-ploče te ostale ukočene materijale	m <sup>3</sup>	1,5
16	kalo trupaca prilikom piljenja	M <sup>3</sup>	22
17	kalo jelove građe raznih dimenzija prilikom sušenja s obzirom na ulaznu vlažnost	M <sup>3</sup>	
	a) 20-30%		5
	b) 31-40%		7,5
	c) 41-70%		10
18	rezana građa i ploče od drva	M <sup>3</sup>	1,7
19	stolarska rezana građa-jelovina, bor	M <sup>3</sup>	40
20	stolarska rezana građa – hrast	M <sup>3</sup>	60
21	lom na ivericama	M <sup>3</sup>	3,1
22	lom na panelpločama i ivericama furn.	M <sup>3</sup>	9
23	izolacijski materijal (stakl. i kamena vuna)	M <sup>2</sup>	2
24	krovnna ljepenka	M <sup>2</sup>	1,5
25	betonske ploče i kocke	M <sup>2</sup>	2
26	salonit ploče i cijevi	M <sup>2</sup>	2,5
27	ploče od prirodnog kamena	M <sup>2</sup>	5
28	lom raznih keramičkih pločica	M <sup>2</sup>	5,9
29	staklo ravno i šuplje osim optičkog	M <sup>2</sup>	1,7
30	lom na furniranim pločama	m <sup>2</sup>	9
31	lom na furnirima raznih vrsta i debljina	m <sup>2</sup>	13,5
32	lom ploča konal, te drugih vrsta ultrapasa	m <sup>2</sup>	8,3
33	betonske cijevi Ć 10-30	m <sup>2</sup>	3,1
34	betonske cijevi Ć 40-100 i ostala bet. galant.	m <sup>2</sup>	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

Red. Br.	Vrsta proizvoda (materijala)	Jedinica mjere	Stopa (%)
1	2	3	4
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

## 8.5 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) prihvat i sušenje b) čuvanje u smještajnim objektima c) isporuka	1,0 0,5 0,5
- kukuruz	a) prihvat i sušenje b) čuvanje c) isporuka	1,0 1,0 0,5
- ječam, raž, zob	a) prihvat i sušenje b) čuvanje c) isporuka	1,0 0,3 0,5
- uljarice	a) prihvat i sušenje b) čuvanje c) isporuka	1,0 1,0 0,5
Prerada žitarica	a) čišćenje i meljava b) čuvanje mlinskih proizvoda c) isporuka	2,0 0,5 0,3
Oljuštene žitarice	a) ljuštenje, čuvanje, pakiranje	2,5
Mlinski proizvodi		
	a) pakiranje 0,5-10 kg b) pakiranje 25 i 50 kg c) rifiuza	1,0 0,4 0,3

Naziv proizvoda/ tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
Pekarska proizvodnja		
- brašno	a) istovar, zaprimanje, čuvanje b) prosijavanje, vaganje c) posip u proizvodnji pekar- skih proizvoda	1,0 0,8 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 b) rasip u procesu proizvodnje	1,5 5,0
- sredstva za podmaziv. posuda za pečenje	a) istovar, zapremanje, čuvanje b) rasip u procesu proizvodnje	1,0 4,0
- kruh i pecivo	a) oblikovanje tijesta, pečenje, hlađenje i punjenje u transportnu ambalažu	2,0

Naziv proizvoda/ tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
	b) povrat proizvoda vraćenih od kupaca uz povratnicu	7,0
- domaći keksi, slastice, kolači i dr.	a) u procesu proizvodnje b) skladištenje, utovar, prijevoz c) povrat proizvoda vraćenih od kupaca uz povratnicu	3,0 3,0 7,0
- 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
<b>Ambalaža</b>		
	- papirnatih vrećice manje od 1/1 - papirnatih vrećice 1/1-10/1 - papirnatih vrećice 15/1, 20/1, 25/1, 50/1 - papirnatih kutije - polietilenske vrećice do 1/1	2,5 2,0 1,0 1,5

Naziv proizvoda/ tehnološki proces	Mjesto gubitka	Stopa (%)
	- 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	2,0 1,5 10,0 5,0 4,0 10,0 5,0 0,4 12,0 12,0
<b>Ostalo:</b>		
- uslužno skladištenje žitarica i slada - rasip i sagorijevanje kod prerade kukuruza - rasip kod čuvanja i manipulacije mlinjskih proizvoda u rasutom stanju	a) istovar b) manipulacija u silosu c) utovar	0,5 0,5 0,5 2,0 0,2
- 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 suhu masu putem formule:

$$\text{Količina suhe robe} = \text{količina vlažne robe} \times \frac{100 - \text{ulazna vlaga}}{100 - \text{izlazna vlaga}}$$

## 8.6 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

1. BEZALKOHOLNA PICA, VOĆNI SOKOVI, NEKTARI, SIRUPI I KONCENTRATI	Stopa (%)
<b>Proizvodnja (tehnološki manjak)</b>	
Primarni i sekundarni repromaterijal: nepovratna/povratna staklena; PET, PVC, PC ambalaža; čepovi/poklopci/kapice/ručke/markice/etikete/transportne kutije /kartonski podlošci/ folije omotne, pakirne/gaibe-PVC sanduci/paleta za galone; ljepilo za aplikaciju etikata (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
<b>Skladišni i manipulativni kalo</b>	4,0
<b>2. BEZALKOHOLNO PIVO</b>	<b>7,0</b>
<b>3. PRIRODNE MINERALNE, PRIRODNE IZVORSKE I STOLNE VODE</b>	<b>15,0</b>

## 8.7 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI JAKIH ALKOHOLNIH PIĆA, ETILNOG ALKOHOLA, MEĐUPROIZVODA I PIVA

1. JAKA ALKOHOLNA PIĆA, ETILNI ALKOHOL I MEĐUPROIZVODI	Stopa (%)
<b>Proizvodnja (tehnološki manjak)</b>	
Manipulacija sirovinama i poluproizvodima (u proizvodnji)	1,0
Priprema alkohola i destilata za kupaziranje	1,5
Sastavljanje proizvoda/odležavanje (macelacija)	3,0
Filtracija, hladna stabilizacija i punjenje	1,0
<b>2. PIVO</b>	
<b>Proizvodnja (tehnološki manjak)</b>	
<b>2.1. PROIZVODNJA OD SLADOVINE DO PIVA OTOČENOG U AMBALAŽU:</b>	
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
<b>2.2. PROIZVODNJA OD KONCENTRIRANOG PIVA U CISTERNI DO PIVA OTOČENOG U AMBALAŽU:</b>	
Razlika između volumena koncentriranog piva koje ima višu koncentraciju ekstrakta i koje se doručuje i razrjeđuje 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
<b>3. SKLADIŠNI I MANIPULATIVNI KALO</b>	0,5

## 8.8 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U INDUSTRIJI STOČNE HRANE

NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA (%)
<b>1. TRANSPORT SIROVINA</b>	2,0
<b>2. SKLADIŠNI KALO</b>	
– žitarice (kukuruz, pšenica, ječam i druge)	1,0
– mahunarke (soja, lupina, grašak i druge)	1,0
– krmno brašno, posije, pšeniene klice, kukuruz. klice	0,5
– gluten, kukuruzni koncentrat	2,0
– krmni kvasac, micelij	1,0
– osušeni trop (pivski i drugi)	2,0
– rezanci šećerne repe, suhi	2,0
– melasa, vinasa	2,0
– sačme (sojina, suncokretova, repičina i druge)	1,0
– pogače (sojina, suncokretova, repičina i druge)	1,0
– suncokretova ljuska, rižine i bundevine posije	4,0
– sušeni biljni proizvodi (brašno i pelete dehidrirane lucerne, kukuruzne biljke i drugo)	2,0
– biljna ulja i masti, životinjske masti, riblje ulje	2,0
– brašna životinjskog podrijetla (riblje, mesno i drugo)	2,0
– koštano brašno	1,0
– mlijeko u prahu, sirutka u prahu	1,0
– krmna sol, vapnenac, urea, zelena i modra galica	2,0
– dikalcij i monokalcij-fosfat, mikroelementi	1,0
– emulgator, soja lecitin	2,0
– ostali aditivi (vitamini, antibiotici i sl.)	0,5
– pređsmjese (premiksi)	0,5
<b>3. GUBITAK U PROCESU PROIZVODNJE</b>	1,0
<b>4. SKLADIŠTE GOTOVE ROBE</b>	2,0
<b>5. AMBALAŽA</b>	
– velike papirnatne vreće – 50 i 25 kg	2,0
– male papirnatne vreće – 10 kg i manje	3,0

GUBITAK NASTAO UTJECajem POVIŠENE VLAŽNOSTI SIROVINA: Gubitak nastao zbog povišene vlažnosti sirovina izračunava se svođenjem na najmanju vlagu određenu popisima ili normama prema formuli

$$G = \frac{M \times (V_1 - V_2)}{100 - V_2}$$

u kojoj su:

G – gubitak sirovine zbog isparavanja izražen u kilogramima

M – masa sirovine pri ulazu izražena u kilogramima

$V_1$  – ulazna vlaga izražena u postocima

$V_2$  – izlazna (normalna) vlaga izražena u postocima.

## 8.9 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U INDUSTRIJI PRERADE RIBE

NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA %	NAZIV PROIZVODA/TEHNOLOŠKI PROCES	STOPA %
<b>1. ULOV I SKLADIŠTENJE RIBE</b>		- ulja	6,0
a) kalo na svježoj ribi (kod prijema/otkupa, gubitak površinske vlage)	0,8	d) lom	
b) kalo na smrzavanju (dehidracija)	0,8	- plastičnih posuda za soljenje	10,0
c) kalo na skladištenju smrznute ribe	0,5	- kartonskih sanduka	20,0
d) lom plastičnih ribarskih sanduka	5,0	- kartončića	8,0
<b>2. PROIZVODNJA RIBLIH KONZERVII</b>		- konzerve (na zatvaračima)	0,5
a) kalo na razmrzavanju ribe	8,0	e) manjak – kao pod 2.d) na konzerv. i staklenk.	
b) kalo (otpad; glava, utroba, rep, koža; kuhanje)		f) kvar (fizički) – kao pod 2.f)	
- srdela, inaun (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	51,0	<b>4. PROIZVODNJA DUBOKOZAMRZNIH PROIZVODA</b>	
- tunj (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	59,0	a) kalo čišćenja	
- skuša bez glave i utrobe (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	52,0	- šaran, amur, tolstolobik, srdela	38,0
- skuša s glavom (otpad i gubitak tekućine kuhanjem)	65,0	- pastrva, som, smuđ	20,0
c) rasip		- lignja, sipa, muzgavac	55,0
- ulja	6,0	- lignja tuba	15,0
- umaka	17,0	- tunj	40,0
- povrća: smrznutog	37,0	b) kalo odmrzavanja lignje	4,0
- konzerviranog	20,0	c) kalo smrzavanja	2,0
- soli: u tabletama	12,0	d) kalo konfekcioniranja	
- fina zrnata	5,0	- som	25,0
d) manjak		- slatkovodna i morska riba, sipa, lignje	10,0
- poklopci i limenke (analiza hermetičnosti)	0,1	- oslija ili srodnici u bloku	7,0
- konzerve (analiza šava i gotovih proizvoda)	0,2	- školjke	2,0
e) lom		e) kalo dimljenja	
- kartonskih sanduka	20,0	- odrezak	40,0
- omotnica i celofana ili propilena	1,0	- živa riba	65,0
- kartončića	2,0	f) kalo kuhanja	
- naljepnica	1,0	- očišćena i izrezana riba	50,0
- riba + limenka na stroju za rez. i ukutijavanje	0,5	- cijela, blok	77,0
- riba + limenka na stroju za kuhanje	0,5	g) kalo otkoštavanja	
- konzerve na zatvaračima	0,5	- odrezak	30,0
f) kvar (fizički) – na pranju konzervi nakon odležavanja	0,3	- cijela	64,0
	1,2	- fileti sitne plave ribe	48,0
<b>3. PROIZVODNJA SLANE RIBE</b>		h) kalo hladnjače (za 12 mjeseci)	3,0
a) kalo na svježoj ribi	0,8	i) rasip	
b) kalo (otpad – glava, rep, utroba, koža, kosti, gubitak tekućine)		- na suhoj panadi	14,0
- insalana riba (otpad, tekućina)	48,0	- na bijelom brašnu	22,0
- fileti slane ribe (otpad, sjedenje)	30,0	- na formirnoj masi	4,0
c) rasip		j) lom	
- soli (krupne)	18,0	- na kartončićima	1,0
		- na transportnim kartonima	0,2
		- na gotovom proizvodu	0,7



## 8.10 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PERADARSTVU I PROIZVODNJI JAJA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
<b>PROIZVODNJA PERADARSKOG MESA</b>	
<b>- KOKOŠI TEŠKE LINIJE</b>	
1. kalo transporta	3,0
2. kalo u klaonici (brojleri)	28,5
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)	
- matično jato:	
uzgoj do 24 tjedna	8,0
roditelji – proizvodnja 38 tjedana	10
- tov brojlera do 42 tjedna	7,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0
<b>- PURANI</b>	
1. kalo klanja	25,0
2. mortalitet	
- matično jato	
uzgoj do 30 tjedana	5,0
roditelji – proizvodnja 26 tjedana	6,0
- tov purana do 20 tjedana	11,5
3. otpis rasplodnih jaja	4,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
4. kalo transporta	2,0
PATKE I GUSKE	
1. mortalitet	
- patke – tov do 7 tjedana	4,0
- guske – tov do 12 tjedana	4,0
2. kalo klanja	
- patke	30,0
- guske	25,0
<b>PROIZVODNJA JAJA – KOKOŠI LAKE LINIJE</b>	
1. kalo u proizvodnji i sortirnici	3,0
2. kalo u transportu	1,0
3. mortalitet (godišnje, na ulazni broj)	
- matično jato	
uzgoj do 20 tjedana	5,0
roditelji – proizvodnja 44 tjedana	10,0
- hibridne pilenke – uzgoj 18 tjedana	5,0
- komercijalne nesilice – proizvodnja 12 mjeseci	12,0
4. otpis rasplodnih jaja	2,0

## 8.11 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA ZA PROIZVODE U INDUSTRIJI ULJA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
<b>I. ULJARICE, SIROVA ULJA I ULJANE SAČME</b>	
<b>1. Sjemenska roba</b>	
Sjeme uljarica	1,0
<b>2. Zaštitna sredstva</b>	
Zaštitna sredstva u proizvodnji uljarica	0,5
<b>3. Skladištenje uljarica i prijevoz</b>	
3.1. Skladišni kalo	
Uljana repica	3,5
Suncokret	7,5
Soja	4,0
3.2. Transportni kalo	
Transportni kalo uljarica	2,0
<b>4. Prerada uljarica</b>	

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
4.1. Sirova ulja (proizvodnja i uskladištenje)	
Sirovo ulje uljane repice	2,5
Sirovo ulje suncokreta	2,5
Sirovo ulje soje	2,5
4.2. Uljane sačme – pogače	
4.2.1. Skladišni kalo	
Sačma – pogača uljane repice	2,5
Sačma – pogača suncokreta	2,5
Sačma – pogača soje	3,5
4.2.2. Ambalaža (vreće)	4,0
4.2.3. Transportni kalo	0,5
4.3. Ostali proizvodi	
Ljuska	4,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
Lecitin	2,0
<b>II. JESTIVA BILJNA ULJA</b>	
<b>1. Rafiniranje sirovih ulja</b>	
Ulje suncokreta	8,0
Biljna ulja (sojino i repičino)	8,5
Masna kiselina	6,0
<b>2. Pakiranje rafiniranih biljnih ulja</b>	
2.1. Rafinirano jestivo ulje	
Jestivo ulje PET – PVC boce	1,0
Jestivo ulje u plastične kanistre	1,0
2.2. Izrada boce	
- izrada PET-boce (predoblici)	1,5
- izrada PVC-boca	3,0
2.3. Pakiranje u boce	
Boce	1,5
Čepovi	1,5
Etikete, naljepnice	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Transportne kutije	3,0
Termoskupljajuća folija	0,3
2.4. Pakiranje u plastične kanistre	
Plastični kanistri	1,5
Etikete, naljepnice	1,5
<b>3. Maslina i maslinovo ulje</b>	
3.1. Masline	
Plodovi maslina	10,0
3.2. Prerada plodova maslina	
Djevičansko maslinovo ulje (proizvodnja, uskladištenje i filtracija)	2,5
Djevičansko maslinovo ulje lampante (proizvodnja i uskladištenje)	2,0
3.3 Prerada komina maslina	
Sirovo ulje maslinovih komina	8,0
Komina maslina – pogača	2,5
3.4. Rafiniranje maslinovih ulja	
Rafinirano maslinovo ulje	8,0
Rafinirano ulje komina maslina	3.5.
3.5 Pakiranje maslinovih ulja	
3.5.1. Djevičansko maslinovo ulje	
Djevičansko maslinovo ulje – staklene boce	1,5
Djevičansko maslinovo ulje – PET – PVC boce	1,0
3.5.2. Rafinirano maslinovo ulje i ulje maslinovih komina	
Maslinovo ulje i ulje maslinovih komina – staklene boce	1,5
Maslinovo ulje i ulje maslinovih komina – PET – PVC boce	1,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
3.5.3. Pakiranje maslinovih ulja u boce	
Staklene boce	3,0
PET – PVC boce	1,5
Čepovi	1,5
Etikete, naljepnice	3,0
Transportne kutije	3,0
Kartonski podlošci	3,0
Termoskupljajuća folija	0,3
<b>4. Bundevske koštice i bučino ulje</b>	
4.1. Bundevske koštice	
Skladištenje bundevskih koštica	1,0
4.2. Prerada bundevskih koštica	
Bundevska koštica	6,0
Bundevska koštica – golica	6,0
4.3. Pakiranje bučinog ulja u boce	
Boce	1,0
Čepovi	1,0
Etikete, naljepnice	1,0
Transportne kutije	1,0
4.4. Skladištenje pogače	
Pogača bundevskih koštica	1,0
<b>5. Skladištenje jestivih biljnih ulja i prijevoz</b>	
5.1. Skladišni kalo	
Rafinirano biljno ulje	0,5
Maslinovo ulje	0,5
Bučino ulje	0,1
5.2. Transportni kalo	
Rafinirano biljno ulje	0,3
Maslinova ulja	0,3
Bučino ulje	0,1
<b>6. Skladištenje sirovine, ambalaže i dodatka</b>	
Sirovina i dodaci	0,5%
Ambalaža (kontaktna i transportna)	0,8%
<b>III. ČVRSTE BILJNE MASNOĆE</b>	
<b>1. Hidrogeniranje ulja</b>	
1.1. Hidrogeniranje sirovine	3,0
1.2. Rafiniranje sirovine	3,0
<b>2. Proizvodnja margarina</b>	
proces proizvodnje i pakiranje	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>3. Proizvodnja masti</b>	
proces proizvodnje i pakiranja	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	2,0

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
<b>4. Proizvodnja biljnog mrša</b>	
proces proizvodnje i pakiranja	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	2,0
<b>5. Proizvodnja aditiva za pekarstvo</b>	
Sirovine	3,0
Transportne kutije	1,5
<b>6. Proizvodnja majoneze</b>	
proces proizvodnje i pakiranje	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>7. Proizvodnja umaka</b>	
proces proizvodnje i pakiranje	5,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>8. Proizvodnja salata</b>	

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa (%)
Sirovine	15,0
ambalaža proizvoda (kontaktna)	5,0
transportna ambalaža	3,0
<b>9. Skladištenje čvrstih biljnih masti i prijevoz</b>	
9.1. Skladišni kalo	
Margarini	0,5
Biljne masti i mrsi	0,5
Aditivi za pekarstvo	0,8
Majoneza i umaci	1,0
Salate na bazi majoneza	1,5
9.2. Transportni kalo	
Čvrste biljne masnoće	0,3
<b>10. Skladištenje sirovine, ambalaže i dodatka</b>	
Sirovina i dodaci	0,5%
Ambalaža (kontaktna i transportna)	0,8%

## 8.12 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI ŠEĆERA

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Gubitak mase (%/dan)	Gubitak šećera (%)	
		Repa	Sir. Šećer
<b>Šećerna repa na polju</b>			
- zbog disanja	1,00		
- zbog načina i uvjeta lagera	3,00		
- zbog manipulacije	1,00		
<b>Šećerna repa prije prerade</b>			
Skladište repe			
- prihvat	2,00		
- stanje po danu		0,02	
- ulomci nakon plavljenja	3,00		
- stajanje na dan		0,10	
- gubitak plavljenjem	1,26	0,20	
<b>Prerada šećerne repe</b>			
- ekstrakcija		0,30	
- saturacijski mulj		0,10	0,10
- melasa		2,30	3,50
- neutvrđeni gubici		0,30	4,80

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Gubitak mase (%/dan)	Gubitak šećera (%)	
		Repa	Sir. Šećer
<b>Skladište šećera</b>			
- silos – oprашivanje		0,10	
- vaganje			
- masa 0,05-2,0 kg		1,00	
- masa 25-50 kg	0,80		
- masa do 1.000 kg		0,20	
- rinfuza do 2.500 kg		0,10	
Suhi rezanac – proizvodni gubici na masu repe			
- prije prešanja	0,20		
- poslije prešanja	0,10		
- sušenje	0,10		
- pakiranje	0,10		
Melasa			
- skladištenje i manipulacija		0,10	
- gubici zbog mikrobiološke aktivnosti		0,50	

## 8.13 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I RASIPA U DORADI/KONFEKCIONIRANJU MEDA I DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA

Tehnološki proces	Stopa (%)
<b>1. DORADA MEDA</b>	
- 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
<b>2. DORADA DRUGIH PČELINJIH PROIZVODA</b>	
- pakiranje meda u saću	15,0
- propolis	20,0
- cvjetni prah	16,0

## 8.14 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA, RASIPA I LOMA U PROIZVODNJI I PRERADI DUHANA

Tehnološki proces	Stopa (%)
1. U primarnoj proizvodnji duhana: Dopušteni odbici od bruto težine pri otkupu duhana koji se odnose na prekomjernu vlažnost duhana u otkupu višu od 15%, te pijesak i druge neduhanske primjese mogu iznositi po insercijama (branjima) za kompletnu berbu	10,0
- reprodukcijски materijal	2,0
- lož ulje	0,5
- transportna ambalaža	2,0
2. U djelatnosti obrade duhana: Procesni kalo u postupku obrade duhana:	21,0
- za duhan tipa virginija	28,0
- za duhan tipa berlej	3,8
Skladišni kalo na gotovoj robi u postupku odležavanja duhana	3,8
Reprodukcijски materijal u postupku pakiranja duhana (transportne kutije i drugo)	2,0
3. U djelatnosti prerade duhana: Skladišni manjak (kalo, rasip, kvar i lom) duhana	3,8
Skladišni manjak (kalo, rasip, kvar i lom) reprodukcijskog materijala	2,0
Procesni kalo, rasip, kvar i lom duhana u postupku pripreme, izrade i pakiranja cigareta	7,0
Procesni kalo, rasip, kvar i lom reprodukcijskog materijala korištenih u postupku pripreme duhana, izrade filter štapiča i izrade cigareta	6,0
Procesni kalo, rasip, kvar i lom reprodukcijskog materijala u postupku proizvodnje cigareta	3,0

## 8.15 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA U PROCESIMA PROIZVODNJE NAFTE, PRIRODNOG PLINA I PROIZVODA PRERADE NAFTE I PLINA

Red. Broj	Tehnološki procesi	Ulazna sirovina	Stopa % (Baza: ulazna sirovina)
1	2	3	4
1.	Proizvodnja nafte	Nafta	0,1 (m/m)
2.	Prerada nafte (rafinerijski procesi)	Nafta	1,0 (m/m)
3.	Proizvodnja maziva	atmosf. ostatak	1,2 (m/m)
4.	Proizvodnja prirodnog plina	prirodni plin	2,0 (V/V)
5.	Proizvodnja plinskog kondenzata	plin. kondenzat	1,0 (m/m)
6.	Transport (otprema) prirodnog plina	prirodni plin	1,0 (V/V)
7.	Transport, manipulacija i skladištenje nafte	Nafta	0,8 (m/m)
8.	Transport, manipulacija i skladištenje derivata	Derivati	1,2 (m/m)
9.	Skladištenje prirodnog plina (podzemno skladište)	prirodni plin	2,0 (V/V)
10.	Prerada prirodnog plina	prirodni plin	1,0 (V/V)
11.	Prerada plinskog kondenzata	plin. kondenzat	0,5 (m/m)

### Šaržna (blending) proizvodnja

Red. broj	Ulazna sirovina	Stopa (%) (Baza: ulazna sirovina)
1	Bazna ulja	1,0 (m/m)
2	Aditivi	2,0 (m/m)
3	Monomeri	1,0 (m/m)
4	Nemineralne tekućine	1,5 (m/m)
5	Otapala	1,0 (m/m)

## 8.16 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, RASTEPA, KVARA I LOMA U PROCESIMA PROIZVODNJE BOJA I LAKOVA

R br.	Tehnološki proces	Ulazna sirovina	Stopa (%)
1.	Proizvodnja boja i lakova	vezivo, pigmenti, punila, aditivi	4%
2.	Proizvodnja boja i lakova	Otapala	
		otapalo – organsko	5 %
		otapalo – vodeno	3 %
3.	Punjenje u ambalažu	papirnat ambalaža	5%
4.	Punjenje u ambalažu	kartonska, plastična i metalna ambalaža	4%

## 8.17 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA, KALA, KVARA I RASIPA U MARIKULTURI

Naziv proizvoda/tehnološki proces	Stopa %
<b>Uzgoj standardnih vrsta bijele morske ribe u uzgoju (lubin i komarča)</b>	
<i>Mrjestilište</i>	
Oplođena ikra/ličinke/mlađ	80
Malice	20
Transport mlađi	20
<i>Kavezni uzgoj</i>	
Uzgoj ukupno	60
Od toga nemjerljivi gubici – gubici na kraju uzgoja neutvrđeni ranije	30
Od toga mjerljivi gubici – izbrojeni i evidentirani mortalitet	30
<b>Bijela morska riba koja se uvodi u uzgoj i nema standardiziranu tehnologiju uzgoja (vrste osim lubina i komarče)</b>	
<i>Mrjestilište</i>	
Oplođena ikra/ličinke/mlađ	90
Malice	30
Transport mlađi	30
<i>Kavezni uzgoj</i>	
Uzgoj ukupno	80
Od toga nemjerljivi gubici – gubici na kraju uzgoja neutvrđeni ranije	40
Od toga mjerljivi gubici – izbrojeni i evidentirani mortalitet	40
<i>Uzgoj školjaka</i>	
<i>Uzgoj dagnji</i>	
Gubici u uzgoju od nasada mlađi do komercijalne veličine	50
Razdvajanje, čišćenje i sortiranje	20
Pročišćavanje – depuracija	10
Gubici u transportu i prodaji (gubitak intervalvarne vode)	10
<i>Uzgoj kamenica</i>	
Uzgoj u kašetama	30
Uzgoj cementiranih kamenica	30
Čišćenje i sortiranje	10
Gubici u transportu i prodaji	10

## 8.18 DOPUŠTENA VISINA TEHNOLOŠKOG MANJKA I KALA U UZGOJU SLATKOVODNIH RIBA

Tehnološki proces	Stopa (%)
<b>UZGOJ TOPLOVODNIH VRSTA RIBA:</b>	
Uzgoj matičnih riba	35
Mrijest matičnih riba	15
Matične ribe nakon mrijesta:	
umjetni	40
prirodni	15
Razdoblje od oplodnje ikre do izvale larvi:	
umjetni	30
prirodni	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
<b>UZGOJ HLADNOVODNIH VRSTA RIBA:</b>	
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

## 8.19 PODRUČJA POSEBNE DRŽAVNE SKRBI

### **Prvoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju u cijelosti područja gradova i općina:**

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

### **Prvoj skupini pripadaju i naselja u gradovima:**

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

Vinkovci – naselje: Mirkovci.

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

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

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

Daruvar – naselja: Markovac, Vrbovac,

Dubrovnik – naselja: Bosanka, Brsečine, Dubravica, Donje Obuljeno, Čajkovića, Čajkovići, Gornje Obuljeno, Gromača, Kliševo, Knežica, Komolac, Ljubač, Mokošica, Mravinjac, Mrčevo, Nova Mokošica, Orašac, Osojnik, Petrovo Selo, Prijevoj, Pobrežje, Rožat, Šumet, Trsteno, Zaton,

Karlovac – naselja: Banska Selnica, Banski Moravci, Blatnica Pokupska, Brezova Glava, Brežani, Brođani, Cerovac Vukmanički, Donja Trebinja, Donji Sjeničak, Gornja Trebinja, Gornji Sjeničak, Ivanković Sela, Ivošević Selo, Kablar, Kamensko, Karlovac – dijelovi Gornje Mekuše, Sajevec i Turanj, Klipino Brdo, Kljaić Brdo, Knez Gorica, Lipje, Manjerovići, Okić, Popović Brdo, Ribari, Skakavac, Slunjska Selnica, Slunjski Moravci, Tušilović, Udbinja, Utinja, Vukmanić.

Sisak – naselja: Blinjski Kut, Klobučak, Letovanci, Madžari, Staro Selo, Vurot,

Slatina – naselja: Golenić, Ivanbrijeg, Lukavac,

Virovitica – naselja: Jasenaš,

Vodice – naselja: Čista Mala, Čista Velika, Grabovci,

Zadar – naselja: Babindub, Crno.



### **Trećoj skupini područja posebne državne skrbi pripadaju općine:**

Babina Greda, Bebrina, Bednja, Berek, Bosiljevo, Brinje, Brod Moravice, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čađavica, Čaglin, Dekanovec, Donja Voća, Drenovci, Galovac, Generalski Stol, Gornja Rijeka, Garčin, Gradina, Grožnjan, Gundinci, Gunja, Ivanska, Jarmina, Klakar, Kraljevec na Sutli, Kula Norinska, Lanišće, Lećevica, Levanjska Varoš, Lokvičić, Netretić, Oprisavci, Oprtalj, Oriovac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakoštane, Perušić, Pisarovina, Podgorač, Podravska Moslavina, Podturen, Podcrkavlje, Pokupsko, Pojezerje, Prgomet, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Punitovci, Ribnik, Runovići, Satnica Đakovačka, Semeljci, Sikirevci, Slavonski Šamac, Sopje, Starigrad, Suhopolje, Trnava, Unešić, Velika Kopanica, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrbje, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zmijavci, Zrinski Topolovac, Žumberak.

## **8.20 JEDINICE LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE PREMA STUPNJU RAZVIJENOSTI**

**Jedinice područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti:**

***I. skupina jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 75% prosjeka Republike Hrvatske:***

Bjelovarsko-bilogorska županija, Brodsko-posavska županija, Karlovačka županija, Koprivničko-križevačka županija, Krapinsko-zagorska županija, Ličko-senjska županija, Međimurska županija, Osječko-baranjska županija, Požeško-slavonska županija, Sisačko-moslavačka županija, Virovitičko-podravska županija i Vukovarsko-srijemska županija

***II. skupina jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75% i 100% prosjeka Republike Hrvatske:***

Splitsko-dalmatinska županija, Šibensko-kninska županija i Varaždinska županija.

***III. skupina jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100% i 125% prosjeka Republike Hrvatske:***

Dubrovačko-neretvanska županija, Zadarska županija i Zagrebačka županija.

***IV. skupina jedinica područne (regionalne) samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125% prosjeka Republike Hrvatske:***

Grad Zagreb, Istarska županija i Primorsko-goranska županija

**Jedinice lokalne samouprave prema stupnju razvijenosti:**

***I. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50% prosjeka Republike Hrvatske:***

Babina Greda, Biskupija, Cetingrad, Civljane, Čađavica, Dežanovac, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Gornji Bogičevci, Gradina, Gundinci, Gunja, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Kapela, Kistanje, Kloštar Podravski, Krnjak, Le-

vanjska 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 Andrijevi, 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, Petrijevci, 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, Runovići, Ružić, Saborsko, Satnica Đakovačka, Selnica, Semeljci, Severin, Sibirinj, Sikirevci, Sirač, Skradin, Slatina, Slavonski Šamac, Slivno, Slunj, Sokolovac, Stankovci, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Stari Mikanovci, Ston, Strizivojna, Suhopolje, Sveti Đurđ, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec, Šandrovac, Šestanovac, Škabrnja, Štrigova, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tounj, Tovarnik, Trilj, Trpinja, Udbina, Unešić, Velika, Velika Kopanica, Velika Pisanica, Velika Trnovitica, Veliki Grđevac, Veliko Trojstvo, Viljevo, Virje, Visoko, Viškovci, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrljka, Vrpolje, Vrsi, Vuka, Vukovar, Zagorska Sela, Zagvozdo, Zažablje, Zdenci, Zmijavci, Žakanje i Žumberak

### **III. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75% i 100% prosjeka Republike Hrvatske:**

Bedekovčina, Bedenica, Beretinec, Bibinje, Bilice, Bistra, Bjelovar, Blato, Brckovljani, Breznički Hum, Brod Moravice, Cerovlje, Čabar, Čepin, Daruvar, Dekanovec, Dicmo, Donja Dubrava, Donja Stubica, Donji Kraljevec, Donji Miholjac, Donji Vidovec, Draganić, Dubravica, Dubrovačko primorje, Duga Resa, Dugi Rat, Đelekovo, Đurđevac, Đurmanec, Galovac, Goričan, Gornji Kneginec, Gospić, Gračisce, Gradac, Grožnjan, Hrašćina, Hum na Sutli, Ivanec, Ivanić-Grad, Jakovlje, Jalžabet, Janjina, Jasenice, Jelenje, Jelsa, Jesenje, Kalinovac, Karlovac, Karojba, Kaštela, Klanjec, Klenovnik, Klinča

Sela, Klis, Kloštar Ivanić, Komiža, Konjščina, Koprivnički Ivanec, Korčula, Kraljevec na Sutli, Krapina, Krapinske Toplice, Krašić, Kravarsko, Križ, Križevci, Kumrovec, Kutina, Lanišće, Lećevecica, Lekenik, Lepoglava, Lipovljani, Lovinac, Ludbreg, Luka, Lumbarda, Ljubušica, Mače, Marija Bistrica, Marija Gorica, Marina, Maruševac, Metković, Mljet, Molve, Motovun, Mrkopalj, Našice, Nedelišće, Nerežišća, Novi Golubovec, Novi Marof, Novigrad Podravski, Ogulin, Okrug, Omiš, Oprtalj, Opuzen, Orahovica, Orebić, Oroslavje, Ozalj, Pakoštane, Pašman, Perušić, Petrijanec, Pirovac, Pisarovina, Plitvička Jezera, Ploče, Podravske Sesvete, Podstrana, Pojezerje, Popovača, Požega, Pregrada, Prelog, Primorski Dolac, Privlaka (Zadarska županija), Pučišća, Pušća, Radoboj, Ravna Gora, Ražanac, Rugvica, Seget, Selca, Senj, Sinj, Sisak, Slavonski Brod, Smokvica, Sračinec, Starigrad, Strahoninec, Sućuraj, Sukošan, Sveta Marija, Sveti Filip i Jakov, Sveti Ilija, Sveti Ivan Zelina, Sveti Juraj na Bregu, Sveti Križ Začretje, Sveti Martin na Muri, Tinjan, Tkon, Tribunj, Trnovec Bartolovečki, Trpanj, Tuhelj, Valpovo, Varaždinske Toplice, Vela Luka, Velika Ludina, Veliki Bukovec, Veliko Trgovišće, Vidovec, Vinica, Vinkovci, Virovitica, Vižinada, Vodice, Vratišinec, Vrbovec, Vrbovsko, Vrgorac, Zemunik Donji, Zlatar, Zlatar Bistrica i Županja

#### ***IV. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100% i 125% prosjeka Republike Hrvatske:***

Bakar, Barban, Baška Voda, Biograd na Moru, Brdovec, Brela, Brtonigla, Buje, Buzet, Crikvenica, Čakovec, Čavle, Delnice, Dugo Selo, Dugopolje, Fužine, Hvar, Jastrebarsko, Kali, Kanfanar, Karlobag, Kastav, Kaštelir-Labinci, Klana, Konavle, Koprivnica, Kraljevica, Kršan, Kukljica, Labin, Lastovo, Ližnjan, Lokve, Lopar, Lovran, Lupoglav, Makarska, Mali Lošinj, Marčana, Matulji, Milna, Mošćenička Draga, Murter, Nin, Novi Vinodolski, Osijek, Pag, Pazin, Pićan, Podgora, Postira, Poveljana, Preko, Primošten, Pula, Rab, Raša, Rijeka, Rogoznica, Sali, Samobor, Skrad, Solin, Split, Stari Grad, Stubičke Toplice, Stupnik, Supetar, Sveta Nedelja (Istarska županija), Sveta Nedelja (Zagrebačka županija), Sveti Lovreč, Sveti Petar u Šumi, Svetvinčenat, Šenkovec, Šibenik, Šolta, Tisno, Trogir, Tučepi, Varaždin, Velika Gorica, Vinodolska općina, Vis, Viškovo, Višnjan, Vodnjan, Vrbnik, Zabok, Zadar, Zadvarje, Zaprešić, Žminj i Župa dubrovačka

#### ***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.

## 8.21 UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

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 ili kamate. Za primjenu odredbi iz ugovora obrazac »Zahtjev« treba biti ovjeren od nadležnog inozemnog poreznog tijela. Ovjereni zahtjev podnosi se prije svake isplate. Iznimno, ako se radi o učestalim isplatama, ovjereni Zahtjev podnosi se pri prvoj isplati, a potom ga je potrebno podnositi svakih dvanaest mjeseci.

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%
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% <sup>45</sup> 10% <sup>47</sup>	5% <sup>46</sup> 15% <sup>48</sup>	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%

<sup>45</sup> Obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme.

<sup>46</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva.

<sup>47</sup> Obračunava se na bruto iznos naknada i kamata u svim drugim slučajevima.

<sup>48</sup> 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.

R. Br.	Država	Datum primjene Ugovora	Autorske Naknade		Dividende i udjeli u dobiti	
			Porezna stopa	Kamate	Porezna stopa	Postotak udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva
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	Island	01.01.2012.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
22	Italija	01.1.2010.	5%	10%	neovisno o udjelu	15%
23	Izrael	01.01.2008.	5%	5% <sup>48</sup> 10% <sup>49</sup>	manje od 10% 10% – 25% 25% i više	15% 10% <sup>50</sup> 5%
24	Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
25	Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
26	Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
27	Katar	01.01.2010.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
28	Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
29	Republika Koreja	01.01.2007.	0%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
30	Kuvajt	1.1.2004.	10%	0%	neovisno o udjelu	0%
31	Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
32	Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	15% 5%
33	Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25% 25% i više	10% 5%
34	Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25% 25% i više	15% 5%
35	Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10% 10% i više	10% 5%
36	Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%

<sup>49</sup> Obračunava se na bruto iznos kamata u svim drugim slučajevima.

<sup>50</sup> 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
37	Maroko	01.01.2013.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	8%
38	Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
39	Moldova	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
40	Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10%	15%
					10% i više	0%
41	Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10%	15%
					10% i više	5%
42	Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
43	Oman	01.01.2012.	10%	5%	u svim slučajevima	0%
44	Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
45	Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
46	Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
47	San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
48	Sirija	1.1.2010.	12%	10%	manje od 10%	10%
					10% i više	5%
49	Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
50	Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
51	Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
52	Španjolska	01.01.2007.	0%	0%	manje od 25%	15%
					25% i više	0%
53	Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
54	Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%
55	Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
56	Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	10%
					25% i više	5%
57	Ujedinjeno Kraljevstvo Velike Britanije i Sjeverne Irske	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25%	15%
					25% i više	5%

## 8.22 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
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

Naziv države	Iznos dnevnice
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. Kirgjska 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
64. Republika Moldova	40,00 USD
65. Kneževina Monako	70,00 EUR
66. Republika Mozambik	35,00 USD
67. Kraljevina Nizozemska	70,00 EUR
68. Kraljevina Norveška	80,00 EUR
69. Novi Zeland	70,00 USD
70. Savezna Republika Njemačka	70,00 EUR
71. Islamska Republika Pakistan	40,00 USD
72. Republika Peru	35,00 USD
73. Republika Panama	50,00 USD
74. Republika Poljska	40,00 EUR
75. Portugalska Republika	60,00 EUR
76. Rumunjska	40,00 EUR
77. Ruska Federacija	50,00 USD
78. Kraljevina Saudijska Arabija	50,00 USD
79. Republika Senegal	35,00 USD
80. Republika Singapur	85,00 USD
81. Sirijska Arapska Republika	50,00 USD
82. Sjedinjene Američke Države	95,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice
83. Slovačka Republika	50,00 EUR
84. Republika Slovenija	50,00 EUR
85. Srbija i Crna Gora	30,00 EUR
86. Republika Sudan	35,00 USD
87. Kraljevina Španjolska	60,00 EUR
88. Švicarska Konfederacija	80,00 EUR
89. Kraljevina Švedska	80,00 EUR
90. Talijanska Republika	70,00 EUR
91. Republika Tadžikistan	50,00 USD

Naziv države	Iznos dnevnice
92. Republika Tunis	35,00 USD
93. Turkmenistan	50,00 USD
94. Republika Turska	50,00 EUR
95. Ukrajina	50,00 USD
96. Republika Uzbekistan	50,00 USD
97. Ujedinjena Kraljevina Velike Britanije i Sj. Irske	70,00 EUR
98. Ujedinjeni Arapski Emirati	50,00 USD
99. sve druge države	35,00 USD

## 8.23 NEOPOREZIVE NAKNADE, POTPORE, NAGRADE I DRUGI PRIMICI

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	u visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	u visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje dodatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijedenoj 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 <sup>51</sup>	svota naknade

<sup>51</sup> Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je skloplje



Naknade	Neoporezive svote
<b>POTPORE</b>	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog 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
Potpora za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna RH
<b>DAROV I PRIGODNE NAGRADE</b>	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
<b>Nagrade radnicima</b>	
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
<b>DNEVNICE</b>	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn

na nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada.

Naknade	Neoporezive svote
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna,
<b>DODACI</b>	
Terenski dodatak u zemlji na ime 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
<b>OTPREMNINE</b>	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
<b>NAGRADE UČENIKA</b>	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
<b>STIPENDIJE</b>	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima	do 1.600,00 kn mjesečno
<i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju 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 se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	<i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomana te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja

- I Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- I Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se 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 razvojno – 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.
- 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 štćenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- I Pomorski dodatak** primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove nacionalnom plovidbom, u skladu s posebnim propisima, pomorce članove posade brodova koji plove na brodovima u međunarodnom linijskom pomorskom prometu koji obavljaju prijevoz između hrvatskih i stranih luka unutar granica Jadranskog mora, ribare članove posade ribarskih plovila koji plove u ribolovnom moru Republike Hrvatske, u skladu s posebnim propisima. Pomorski dodatak primjenjuje se za pomorce članove posade brodova koji plove u međunarodnoj plovidbi, bez obzira na državnu pripadnost broda, a na temelju obračuna pomorskog dodatka što prilažu uz prijavu poreza na dohodak za porezno razdoblje. Brod u međunarodnoj plovidbi je, u skladu s posebnim zakonom, brod koji plovi iz Republike Hrvatske u stranu luku i obrnuto ili između stranih luka ili plovi na otvorenom moru ili u teritorijalnim vodama stranih država radi pružanja usluga vezanih uz djelatnosti na pučini kao što su istraživanje i iskorištavanje energenata i slično.
- I** Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

## **NEOPOREZIVE STIPENDIJE, NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA I NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA:**

<b>Stipendije</b>	<b>Neoporezive svote</b>
<p>Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima.</p> <p><b>I</b> Iznimno, ne smatraju se 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 se priznaje samo po osnovi jedne stipendije. Porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kuna mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</p>	do 1.600,00 kn (iznimno do 4.000,00 kn) mjesečno
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomanata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu RH i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna EU, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja
Sportske stipendije koje se prema posebnim propisima isplaćuju sportašima za njihovo sportsko usavršavanje	do 1.600,00 kn mjesečno
<b>NAGRADE I NAKNADE ZA SPORTSKA OSTVARENJA</b>	
Nagrade za sportska ostvarenja prema posebnim propisima	do 20.000,00 kuna godišnje
Naknade sportašima amaterima prema posebnim propisima	do 1.600,00 kuna mjesečno
<b>NAGRADE I PRIMICI UČENIKA I STUDENTA</b>	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
Nagrade učenicima i studentima osvojene na natjecanjima u okviru obrazovnog sustava i organiziranim školskim i sveučilišnim natjecanjima	svota nagrade
Primici učenika i studenata na redovnom školovanju za rad preko učeničkih i studentskih udruga, po posebnim propisima	do 50.000,00 kn godišnje

## 8.24 STOPE PRIREZA POREZU NA DOHODAK PO GRADOVIMA/OPĆINAMA

Andrijaševci	8%	Civljane	5%
Antunovac	10%	Crikvenica	10%
Bale	1%	Čabar	5%
Babina greda	5%	Čaglin	5%
Barban	5%	Čakovec	10%
Bedenica	3%	Čazma	10%
Bednja	10%	Čeminac	10% <sup>52</sup>
Belica	1%	Čepin	10%
Beli Manastir	5%	Darda	5%
Belišće	10%	Daruvar	10%
Benkovac	5%	Davor	10%
Beretinec	7%	Delnice	5%
Bilice	10%	Dežanovac	5%
Bilje	5%	Dicmo	8%
Biograd na Moru	12%	Donja Stubica	10%
Biskupija	4%	Donja Voća	10%
Bistra	10%	Donji Andrijevi	8%
Bizovac	3%	Donji Kukuruzari	6%
Bjelovar	12%	Donji Lapac	5%
Blato	10%	Donji Martijanec	5%
Bol	10%	Donji Miholjac	8%
Borovo	10%	Dragalić	10%
Bošnjaci	5%	Draž	2%
Brckovljani	3%	Drenovci	5%
Brdovec	10%	Drniš	5%
Brela	5%	Dubrava	6%
Brestovac	5%	Dubravica	7%
Breznica	10%	Dubrovačko primorje	8%
Breznički Hum	3%	Dubrovnik	10%
Brinje	10%	Duga Resa	10%
Brodski Stupnik	10%	Dugo Selo	9%
Buje	6%	Dugopolje	8%
Bukovlje	5%	Dvor	5%
Buzet	6%	Đakovo	10%
Cerna	5%	Đurđenovac	10%
Cernik	10%	Đurmanec	10%
Cerovlje	2%	Erdut	1%
Cestica	10%	Ervenik	3%
Cista Provo	3%	Farkaševac	3%

<sup>52</sup> 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

Fažana	3%	Kloštar Ivanić	2%
Feričanci	10%	Kloštar Podravski	5%
Fužine	5%	Kneževi Vinogradi	5%
Garčin	10%	Knin	10%
Garešnica	10%	Komiža	5%
Gornji Bogičevci	5%	Konavle	10%
Gornji Kneginec	10%	Končanica	5%
Gospić	10%	Konjščina	10%
Gračac	7%	Korčula	6%
Gračišće	5%	Kraljevica	5%
Gradec	5%	Krašić	6%
Grubišno polje	10%	Kravarско	5%
Hrašćina	5%	Križ	2%
Hrvace	10%	Križevci	10%
Hrvatska Dubica	3% <sup>53</sup>	Krnjak	8%
Hrvatska Kostajnica	6%	Kula Norinska	10% <sup>56</sup>
Ilok	10% <sup>54</sup>	Kutina	12%
Imotski	12%	Labin	6%
Ivanec	10%	Lanišće	5% <sup>57</sup>
Ivanić Grad	6%	Lasinja	10%
Ivankovo	10%	Lastovo	3%
Jagodnjak	3%	Lepoglava	8%
Jakovlje	5%	Lipovljani	6%
Jakšić	10% <sup>55</sup>	Lišane Ostrovičke	6%
Jastrebarsko	9%	Ližnjan	5%
Jelsa	10%	Lokvičići	7%
Kamanje	10%	Lovas	5%
Kanfanar	5%	Lovinac	8%
Kapela	8%	Ludbreg	8%
Kaptol	10%	Luka	5%
Karlovac	14%	Lukač	8%
Karolja	5%	Lumbarda	5%
Kaštela	12%	Lupoglav	1%
Kaštelir-Labinci	5%	Ljubešćica	10%
Kijevo	5%	Magadenovac	2%
Kistanje	3%	Majur	5%
Klanjec	12%	Makarska	10%
Klenovnik	7%	Mali Bukovec	5%
Klinča Sela	10%	Marčana	5%
Klis	10%	Marija Gorica	10%

<sup>53</sup> Primjenjuje se od 5. ožujka 2015. godine.

<sup>54</sup> 5% od 1. srpnja 2015. godine.

<sup>55</sup> 5% do 13. ožujka 2015. godine.

<sup>56</sup> Primjenjuje se od 1. svibnja 2015. godine.

<sup>57</sup> 1% do 18. svibnja 2015. godine.

Marijanci	5%	Ploče	10% <sup>58</sup>
Markušica	5%	Podbablje	6%
Maruševac	5%	Podcrkavlje	5%
Medulin	5%	Podgora	10%
Metković	10%	Podstrana	8%
Milna	3%	Podgorač	5%
Mljet	10%	Pokupsko	5%
Motovun	1%	Polača	10%
Mrkopalj	5%	Popovac	3%
Muč	7%	Popovača	6%
Murter	6%	Požega	10%
Našice	8%	Pregrada	10%
Negoslavci	5%	Preseka	5%
Nova Gradiška	12%	Primošten	10%
Nova Kapela	10%	Proložac	5%
Novi Marof	10%	Promina	5%
Novi Vinodolski	7%	Pučišća	5%
Novska	10%	Pula	12%
Nuštar	6%	Pušća	10%
Ogulin	10%	Rakovec	3%
Okučani	10%	Rakovica	8%
Omiš	8%	Raša	6%
Opatija	7,5%	Ravna Gora	7,5%
Opuzen	10%	Rešetari	10%
Orle	5%	Ribnik	5%
Osijek	13%	Rijeka	15% <sup>59</sup>
Otočac	9%	Rovinj	6%
Otok (Sinj)	10%	Rugvica	6%
Otok (Vinkovci)	10%	Runovići	6%
Ozalj	12%	Ružić	5%
Pakrac	10%	Sibinj	10%
Pazin	9%	Senj	10%
Perušić	8%	Sinj	8%
Petlovac	5%	Sisak	10%
Petrijanec	5%	Skradin	5%
Petrijevci	5%	Slatina	6%
Petrinja	10%	Slavonski Brod	12%
Pićan	2%	Slunj	5%
Pirovac	6%	Solin	10%
Pisarovina	6%	Split	10%
Pleternica	10%	Sračinec	5%
Plitvička jezera	5%	Stara Gradiška	5%

<sup>58</sup> Primjenjuje se od 1. veljače 2015. godine.

<sup>59</sup> 12% do 31. siječnja 2015. godine.

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%
Višnjani	5%
Vižinada	3%
Vladisavci	10%
Vodice	6%
Vodnjan	7,5%
Vojnić	7,5%
Vrbanja	5%
Vrbje	3%
Vrbovec	12%
Vrbovsko	10%
Vrgorac	10%
Vrhovine	5%
Vrlika	7%
Zadar	12% <sup>60</sup>
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%

<sup>60</sup> 10% do 31. siječnja 2015. godine.