

# Oporezivanje dohotka nerezidenata

Nerezident ste i u Republici Hrvatskoj primete plaću ili ostvarujete primitke iz nekog drugog izvora dohotka? Možda kao rezident nerezidentu fizičkoj osobi isplaćujete plaću, kamatu, dodjeljujete dionice, ili isplaćujete naknadu za korištenje autorskog prava? Zna li koje ste poreze i obvezne doprinose dužni platiti?

II. dopunjeno i izmijenjeno izdanje

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 30. studenog 2007. godine.

[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)

**O**snovna namjena ove brošure jest pojašnjenje poreznih obveza nerezidenata fizičkih osoba kad u Republici Hrvatskoj ostvaruju primitke što se oporezuju porezom na dohodak i poreznih obveza rezidenata kad nerezidentima fizičkim osobama isplaćuju primitke. U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza i obveznih doprinosa razrađene su osnovne zakonske odredbe.

Podaci u brošuri su općeniti i ne obrađuju specifične okolnosti. Sva dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, na web adresi [www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr), ili u najbližoj ispostavi Porezne uprave.

## Sadržaj:

1. Uvod	2
2. Porez na dohodak	6
2.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika nerezidenta po osnovi radnog odnosa	6
2.2 Porez na dohodak od samostalne djelatnosti	12
2.3 Porez na dohodak od kapitala	17
2.4 Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava	23
2.4.1. Porez na dohodak od imovine po osnovi najamnine/zakupnine nekretnine i pokretnine	23
2.4.2. Porez na dohodak od imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava	27
2.4.3. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava	30
2.5 Porez na dohodak od osiguranja	33
2.6 Porez na dohodak od drugog dohotka	35
3. Porez na dodanu vrijednost (PDV)	39
4. Obvezni doprinosi	46
5. Države s kojima su u primjeni ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja	53
6. Propisi	55

## I. Uvod

*Tko je nerezident?*

**P**rema odredbama Zakona o porezu na dohodak 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.



- i** **Prebivalište** poreznog obveznika je ondje gdje ima stan u vlasništvu ili posjedu neprekidno najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Boravak u stanu nije 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.
- i** **Uobičajeno** boravište poreznog obveznika je u mjestu u kojem se zadržava pod okolnostima na temelju kojih se može zaključiti da on u tom mjestu ili na tom području ne boravi samo privremeno. Uobičajenim boravištem smatra se stalan ili vremenski povezan boravak u trajanju od najmanje 183 dana u jednoj ili u dvije kalendarske godine. Za određivanje uobičajenog boravišta nisu važni kratkotrajni prekidi boravka što ne traju dulje od jedne godine.

*Što označava izraz „nerezident“ kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja što ga je Republika Hrvatska sklopila s drugom državom?*

**U** tim se ugovorima, u pravilu, za nerezidenta koristi izraz “rezident druge države ugovornice” koji prema propisima te države u njoj podliježe oporezivanju na temelju svoga prebivališta, boravišta, mjesta uprave ili nekoga drugog obilježja slične prirode. Ovaj izraz uključuje i “rezidenta druge države ugovornice” koji u Republici Hrvatskoj podliježe oporezivanju dohotka iz izvora ili imovine što je posjeduje u Republici Hrvatskoj.

- i** Ako je fizička osoba rezident objiju država ugovornica, onda se njezin status određuje na ovaj način:
- rezident je samo one države u kojoj ima prebivalište, a ako ima prebivalište u objema državama onda je rezident samo one države s kojom ima uže osobne i gospodarske veze (središte životnih interesa),
  - ako se ne može odrediti u kojoj državi ima središte životnih interesa, ili ako ni u jednoj državi nema prebivalište, tad je rezident samo one države u kojoj ima uobičajeno boravište,
  - ako osoba ima uobičajeno boravište u objema državama, ili ga nema ni u jednoj od njih, tad je rezident samo one države čiji je državljanin,
  - ako je osoba državljanin objiju država, ili nije državljanin ni jedne od njih, nadležna tijela država ugovornica riješit će pitanje dogovorno.

*Koje se poreze obračunava i plaća po osnovi primitaka nerezidenata fizičkih osoba?*

## 1. Porez na dohodak

### 1.1. Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika po osno-

**vi radnog odnosa** – obračunava, obustavlja i uplaćuje tuzemni poslodavac (rezident) prilikom svake isplate plaće radniku nerezidentu,

**1.2. Porez na dohodak od samostalne djelatnosti** – obračunava i plaća porezni obveznik nerezident koji u Republici Hrvatskoj obavlja samostalnu djelatnost, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident:

- nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja
- u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja, a nerezident u Republici Hrvatskoj ima stalno sjedište koje mu redovito stoji na raspolaganju za obavljanje djelatnosti (u Republici Hrvatskoj se oporezuje samo dio dohotka koji se može pripisati tom stalnom sjedištu)

**1.3. Porez na dohodak od kapitala** – obračunava, obustavlja i uplaćuje tuzemni isplatitelj (rezident) po osnovi :

- dodjele vlastitih dionica nerezidentima članovima uprave i radnicima trgovačkog društva
- opsijske kupnje vlastitih dionica nerezidenata članova uprave i radnika trgovačkog društva
- izuzimanja imovine i korištenja usluga na teret dobiti tekućeg razdoblja za privatne potrebe nerezidenata (skrivena isplate dobiti)
- dividendi i udjela u dobiti po osnovi udjela u kapitalu što se nerezidentima fizičkim osobama isplaćuje nakon 1. siječnja 2005. godine za razdoblje od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine
- isplaćenih kamata nerezidentima fizičkim osobama na temelju zajmova i kredita što su ih oni dali tuzemnom isplatitelju

**1.4. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava** – plaća nerezident prema rješenju Porezne uprave kad u Republici Hrvatskoj:

- daje u najam/zakup poslovni prostor i pokretninu,
- iznajmljuje stambeni prostor,
- iznajmljuje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i/ili organizira kampove
- na određeno vrijeme ustupa autorsko pravo, pravo industrijskog vlasništva i druga imovinska prava
- otuđuje nekretninu ili imovinsko pravo u roku 3 godine od dana nabave nekretnine i imovinskog prava

**1.5. Porez na dohodak od osiguranja** – obračunava, obustavlja i uplaćuje tuzemni osiguravatelj (rezident) pri svakoj isplati i istodobno s isplatom osigurane svote po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja nerezidentu koji je kao rezident tijekom poreznog razdoblja u Republici Hrvatskoj koristio porezno priznati izdatak za uplaćene premije životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja

**1.6. Porez na dohodak od drugog dohotka** – obračunava, obustavlja i plaća tuzemni isplatitelj (rezident) prilikom svake isplate i istovremeno s isplatom primitka po osnovi drugog dohotka

**i** Nerezidenti u načelu ne plaćaju prirez porezu na dohodak.

## 2. Porez na dodanu vrijednost PDV

- obračunava i plaća nerezident kad u Republici Hrvatskoj daje u najam/zakup nekretninu (osim najma stambenog prostora) i pokretninu i/ili iznajmljuje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i/ili organizira kamp, a ukupna vrijednost naknada za usluge od djelatnosti u prethodnoj godini veća je od 85.000,00 kn,
- obračunava i plaća nerezident koji se samostalno i trajno bavi otuđenjem nekretnina i/ili otuđenjem imovinskih prava ako je u Republici Hrvatskoj prodao, darovao, zamijenio i na drugi način prenio u roku 3 godine od dana nabave nekretninu i/ili imovinsko pravo, i ako su u prethodnoj godini naknade za otuđenu nekretninu i/ili imovinsko pravo bile veće od 85.000,00 kn,
- obračunava i plaća nerezident ako je u Republici Hrvatskoj u razdoblju od 5 godina prodao, zamjenio ili na drugi način prenio vlasništvo nad više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste, a u prethodnoj godini su naknade za otuđene nekretnine i/ili imovinska prava bile veće od 85.000,00 kn
- obračunava i plaća domaći poduzetnik na usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih obavi inozemni poduzetnik (nerezident) po osnovi:
  - a) prijenosa, ustupanja i korištenja autorskih prava, patenata, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava, te odricanje od tih prava,
  - b) promidžbenih usluga, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama,
  - c) usluga inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i druge slične usluge savjetovanja,
  - d) usluga elektronske obrade podataka,
  - e) ustupanja informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
  - f) usluga banaka, osiguranja i reosiguranja,
  - g) ustupanja osoblja,
  - h) iznajmljivanja pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
  - i) odustajanja od obavljanja poslovne djelatnosti,
  - j) svih usluga posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama

*Obračunava li se i plaća obvezne doprinose po osnovi naknada, odnosno primitaka, nerezidenata?*

**O**bvezne doprinose se obračunava i plaća po osnovi primitaka nerezidenata od samostalne djelatnosti, nesamostalnog rada i po osnovi primitaka od drugog dohotka. Međutim, ako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti nerezidenta tada se obvezno primjenjuju odredbe iz ugovora.

- i** Republika Hrvatska je sklopila ugovore o socijalnom osiguranju sa sljedećim državama:  
Australijom, Austrijom, Belgijom, Bosnom i Hercegovinom, Bugarskom, Češkom, Danskom, Francuskom, Italijom, Luksemburgom, Kanadom, Kanadskom pokrajinom Quebec, Mađarskom, Makedonijom, Nizozemskom, Njemačkom, Norveškom, Poljskom, Slovenijom, Slovačkom, Srbijom i Crnom Gorom (SR Jugoslavijom), Švedskom Švicarskom i Ujedinjenim Kraljevstvom Velike Britanije i Sjeverne Irske.

## 2. POREZ NA DOHODAK

### 2.1 Porez na dohodak od nesamostalnog rada iz plaće radnika nerezidenta po osnovi radnog odnosa

*Kad je nerezident obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada?*

**K**ad je u Republici Hrvatskoj u radnom odnosu, a poslodavac mu za njegov rad isplaćuje plaću.

Ako se s državom čiji je rezident primatelj dohotka od nesamostalnog rada primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja dohodak od nesamostalnog rada oporezuje se samo u državi rezidentnosti (dakle ne u RH) pod slijedećim uvjetima:

1. nerezident primatelj plaće u RH ne boravi duže od 183 dana,
2. plaću mu isplaćuje poslodavac koji nije rezident RH, ili se isplata plaće obavlja u njegovo ime, i
3. isplatitelj plaće nije stalna poslovna jedinica ili stalno poslodavčevo sjedište u RH.

#### PRIMJER

Po nalogu poslodavca, koji u RH nema stalno sjedište niti stalnu poslovnu jedinicu, radnik nerezident obavlja poslove u RH.

Republika Hrvatska je sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom čiji je porezni obveznik rezident. U skladu s odredbama ugovora primanja po osnovi nesamostalnog rada što ih rezident države ugovornice ostvaruje u RH oporezuju se samo u državi čiji je rezident ako u RH boravi u razdobljima koja ukupno ne traju duže od 183 dana (u bilo kojem dvanaestmesečnom razdoblju koje počinje ili završava u predmetnoj kalendarskoj godini).

Radnik u RH boravi ukupno 75 dana. Poslodavac mu za njegov rad isplaćuje plaću. U RH ne postoji obveza plaćanja poreza na dohodak od nesamostalnog rada, jer se radnikova plaća oporezuje u državi čiji je rezident.

*Kako se obračunava i tko je i kad obavezan obračunati, obustaviti i platiti predujam poreza na dohodak?*

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Krajnji rok za uplatu predujma poreza</b>
Nerezident radnik	Poslodavac rezident RH	<p>Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće<sup>1</sup></li> <li>– mjesečni osobni odbitak (1.600,00 kuna)<sup>2</sup></li> </ul>	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
Nerezident radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	Nerezident radnik	<p>Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće<sup>1</sup></li> <li>– mjesečni osobni odbitak (1.600,00 kuna)<sup>2</sup></li> </ul>	8 dana od dana isplate
Nerezident radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH	Inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH ili sam nerezident radnik	<p>Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće<sup>1</sup></li> <li>– mjesečni osobni odbitak (1.600,00 kuna)<sup>2</sup></li> </ul>	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom

- 1 Ako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti nerezidenta tada se obvezno primjenjuju odredbe iz ugovora
- 2 Nerezidenti ne mogu koristiti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu, bez obzira žive li ti članovi uže obitelji u tuzemstvu ili u inozemstvu

Nerezident radnik koji radi u RH, a plaću prima neposredno od isplatitelja iz inozemstva	Nerezident radnik	<b>Ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa</b> – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće <sup>1</sup> – mjesečni osobni odbitak (1.600,00 kuna) <sup>2</sup>	8 dana od dana isplate
--	-------------------	--	------------------------

### Kolike su propisane porezne stope?

Mjesečna porezna osnovica	Godišnja porezna osnovica	Porezne stope
do 3.200,00 kn	do 38.400,00 kn	15%
iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn (idući 4.800,00 kn)	iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn (idući 57.600,00 kn)	25%
iznad 8.000,00 kn do 22.400,00 kn (idući 14.400,00 kn)	iznad 96.000,00 kn do 268.800,00 kn (idući 172.800,00 kn)	35%
iznad 22.400,00 kn	iznad 268.800,00	45%

### Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

The image shows a tax payment slip (Nalog za plaćanje) for 'PREDUJAM POREZA NA DOHODAK OD NESAMOŠTALNOG RADA'. The form includes fields for payer (Platitelj) and payee (Primatelj), amount (Iznos), and tax identification numbers. The tax ID is 1406-XXXXXXX(XXXX). There are also fields for date of payment, date of submission, and signature of the payer.

#### Upisuje se:

- 21** – isplatitelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice
- 66** – isplatitelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice
- 22** – isplatitelj dohotka fizička osoba i isplatitelj dohotka nerezident

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište poslodavac/isplatitelj plaće uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada prema svome sjedištu

#### Upisuje se:

- MB** trgovačko društva isplatitelja dohotka koje u svom sastavu nema poslovne jedinice (8 znamenaka s vodećom 0), a ako trgovačko društvo u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje se MB (8 znamenaka s vodećom 0) s dodatkom od 4 znamenke oznake poslovne jedinice – ukupno 12 znamenaka
- MBG** – matični broj isplatitelja dohotka fizičke osobe (13 znamenaka)
- systemski broj** poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka) kad radnik nerezident sam uplaćuje predujmove poreza na dohodak



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

**P**oslodavac isplaćuje plaću radnicima nerezidentima koji su s te osnove obveznici poreza i doprinosa za mirovinsko osiguranje. Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti dužne svote poreza na dohodak i obveznih doprinosa na slijedeći način:

	Opis	Primjer 1	Primjer 2
1	<b>Ukupni primitak</b> (bruto plaća u kunama)	<b>6.000,00</b>	<b>21.000,00</b>
2	<b>Doprinosi za mirovinsko osiguranje 20%</b>	<b>1.200,00</b>	<b>4.200,00</b>
3	<b>Dohodak</b> (r.br.1 - 2)	<b>4.800,00</b>	<b>16.800,00</b>
4	<b>Osnovni osobni odbitak</b> (mjesečno 1.600,00 kn)	<b>1.600,00</b>	<b>1.600,00</b>
5	Porezna osnovica (r.br. 3 - 4)	3.200,00	15.200,00
6	Porezna osnovica do 3.200,00 kn za primjenu porezne stope 15%	3.200,00	3.200,00
7	Porez po stopi od 15%	480,00	480,00
8	Porezna osnovica iznad 3.200,00 do 8.000,00 kn za primjenu porezne stope od 25%	0,00	4.800,00
9	Porez po stopi od 25%	0,00	1.200,00
10	Porezna osnovica iznad 8.000,00 do 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 35%	0,00	7.200,00
11	Porez po stopi od 35%	0,00	2.520,00
12	Porezna osnovica iznad 22.400,00 kn za primjenu porezne stope od 45%	0,00	0,00
13	Porez po stopi od 45%	0,00	0,00
14	Ukupna obveza poreza (r.br. 7 + 9 + 11 + 13)	480,00	4.200,00
15	<b>Isplaćeno radniku – neto plaća</b> (r.br. 3 - 14)	<b>4.320,00</b>	<b>12.600,00</b>
<b>Poslodavac je obveznik doprinosa na plaću i dužan je istovremeno s isplatom plaće radnicima obračunati i uplatiti:</b>			
16	Doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje 15% (r.br. 1 X 15%)	900,00	3.150,00
16	Poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti 0,5% (r.br. 1 X 0,5%)	30,00	105,00
17	Doprinos za zapošljavanje 1,7% (r.br. 1 X 1,7%)	102,00	357,00

**i** Kad je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i ugovor o socijalnom osiguranju primjenjuju se odredbe iz ugovora.

## *Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?*

**N**erezidenti nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju ostvarili dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca, ili više tuzemnih poslodavaca/isplatelja primitka, ali ne istovremeno. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju:

- istodobno ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (plaća i/ili mirovine) kod dva ili više tuzemna poslodavca,
- osim plaće/mirovine ostvarili u Republici Hrvatskoj i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti,

Ti su porezni obveznici dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu i ako isplatelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

## *Mogu li nerezidenti podnijeti godišnju poreznu prijavu i u slučajevima kad to nisu obvezni učiniti?*

**N**erezidenti mogu do kraja veljače za prethodnu godinu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima.

## *Kako se utvrđuje godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta?*

**K**ao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, što nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka), a umanjeno za osobni odbitak (za svaki mjesec poreznog razdoblja 1.600,00 kn, odnosno godišnje najviše 19.200,00 kn).

## *Za koje se svote nerezidentu može u godišnjoj poreznoj prijavi uvećati osobni odbitak?*

**N**akon što se dohodak umanjí za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udruuga i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne,

športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

## U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?

**U** roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na slijedeći račun:

		Bezgotovinsko plaćanje	Gotovinsko plaćanje
Hitnost: <input type="checkbox"/> PRIJENOS <input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE</b> <input checked="" type="checkbox"/> UPLATA <input checked="" type="checkbox"/> ISPLATA <input type="checkbox"/>			
IZNOS kn			
PLATTELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja	
Poziv na broj zaduženja			
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja	
Poziv na broj odobrenja			
<b>RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE</b> Statističko obilježje: 1619 - XXXXXXXXXX		<b>22 1001005 - 17XXX1200X</b> POREZ NA DOHODAK I PRIREZ PO GODIŠNJOJ PRIJAVI	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nadlogodavca	Ovjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj ni prebivalište ni uobičajeno boravište porezni obveznik uplaćuje dužnu svotu poreza prema sjedištu poslodavca/isplatelja plaće

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

## Kakve su obveze poslodavca radnika nerezidenta?

1. Poslodavac je obavezan za svakog radnika voditi evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR), i to za svaku kalendarsku godinu. U tu se evidenciju kronološkim slijedom unose podaci o svim isplata plaća i obustavljenim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja iz plaće, o porezu na dohodak od nesamostalnog rada i prirezu poreza na dohodak.

Ako 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 petnaest dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi se moraju zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP.

- i** Ovu evidenciju nisu dužni voditi poslodavci koji u svojim knjigovodstvenim evidencijama (knjigovodstvu plaća) osiguravaju sve propisane podatke.

2. Poslodavac je obavezan Poreznoj upravi dostavljati slijedeća izvješća:

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenje obrasca</b>
Obrazac ID – Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	Do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
Obrazac IP – Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	Do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

3. Poslodavac je obavezan čuvati PK kartice. Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu.

- i** Ako radnik nije predao poslodavcu Obrazac PK (poreznu karticu) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

## 2.2 Porez na dohodak od samostalne djelatnosti

### *Koje su samostalne djelatnosti?*

**O**brt i s obrtom izjednačene djelatnosti, slobodna zanimanja i djelatnosti poljoprivrede i šumarstva.

- i** Obrtom i s obrtom izjednačenim djelatnostima (obrtničkim djelatnostima smatraju se:
  - djelatnosti u smislu Zakona o obrtu, kao i sve druge posebno navedene gospodarske djelatnosti,
  - ustup uz naknadu ili konačna prodaja imovinskih prava u okviru obrtničke djelatnosti ili djelatnosti slobodnog zanimanja,
- i** 3. otuđenje (prodaja, zamjena i drugi prijenos) više od 3 nekretnine ili više od 3 imovinska prava iste vrste u razdoblju od 5 godina, osim ako se nekretnine izvlašćuju na temelju posebnog zakona. Razdoblje od 5 godina počinje teći od dana otuđenja prve nekretnine, pri čemu je mjerodavan nadnevak kupoprodajnog ili drugoga ugovora odnosno isprave o stjecanju vlasništva. Ako se otuđuje zgrada s više stanova ili poslovnih prostora ili građevinsko zemljište ili više zemljišnih čestica, jednom nekretninom smatra se svaki stan, poslovni prostor, gradilište ili zemljišna čestica.

### *Što je to dohodak od samostalne djelatnosti?*

**R**azlika između poslovnih primitaka i poslovnih izdataka što su nastali u istom poreznom razdoblju, i to prema načelu blagajne. To znači da se primici utvrđuju tek nakon primljenih uplata, a izdaci nakon obavljenih isplata.



## *Kad je nerezident porezni obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?*

1. Kad u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident nije u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja,
2. Kad u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak od samostalne djelatnosti, a između Republike Hrvatske i države čiji je rezident u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (nerezident u Republici Hrvatskoj ima stalno sjedište što mu redovito stoji na raspolaganju za obavljanje djelatnosti, a pravo ili imovina na temelju kojih se dohodak isplaćuje stvarno su povezani sa stalnim sjedištem),

## *Mora li porezni obveznik prijaviti Poreznoj upravi početak i prestanak obavljanja samostalne djelatnosti?*

**N**erezident koji je obveznik poreza na dohodak od samostalne djelatnosti ima obvezu podnijeti prijavu u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu obavljanja djelatnosti, i to najkasnije u roku 8 dana od početka i prestanka obavljanja djelatnosti, ili početka i prestanka ostvarivanja primitaka od te djelatnosti.

## *Kako se na početku obavljanja samostalne djelatnosti utvrđuje mjesečni predujam poreza na dohodak?*

**N**erezident koji započinje samostalno obavljati djelatnost ne plaća predujmove poreza na dohodak do podnošenja prve godišnje porezne prijave. Nakon što podnese godišnju poreznu prijavu rješenjem se utvrđuje porezna obveza za porezno razdoblje u kojemu je počeo obavljati djelatnost. Nakon toga Porezna uprava izdaje rješenje o predujmu poreza na dohodak, najkasnije do kraja mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je godišnja porezna prijava podnesena. Porezno rješenje je na snazi do njegove izmjene, odnosno do utvrđivanja novog predujma. Obveza plaćanja predujma poreza na dohodak počinje od mjeseca u kojemu je rješenje o plaćanju predujma izdano.

## *Može li porezni obveznik uputiti zahtjev Poreznoj upravi za smanjenje visine predujma?*

**P**orezni obveznik to može učiniti. Zahtjev se temelji na podnesku koji sadrži sve bitne sastojke iz porezne prijave.

## *U kojem se roku i na koji račun plaćaju predujmovi poreza na dohodak od samostalne djelatnosti?*

**N**ajkasnije do kraja mjeseca za prethodni mjesec, i to na slijedeći račun:

Bezgotovinsko plaćanje      Gotovinsko plaćanje

↓      ↓

PRILJENI:  **NALOG ZA PLAĆANJE**  ISPLATA

<b>IZNOS</b> kn	
PLATITELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa platitelja
PRIMATELJ: naziv (ime) i adresa	Model: Broj računa primatelja
<b>RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE</b>	<b>22 1001005 - 17XXX1200X</b>
Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja	Poziv na broj odobrenja: <b>1430 - XXXXXXXXXXXXX</b>
<b>PREDUJAM POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZA NA DOHODAK</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja	Ovjera banke
Potpis primatelja	

Obz. HUB 1 -

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

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

## Moraju li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od samostalne djelatnosti podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

**T**i su porezni obveznici dužni po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svom stalnom sjedištu za obavljanje djelatnosti u Republici Hrvatskoj, i to do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

## Kako se u godišnjoj poreznoj prijavi utvrđuje ukupnu godišnju osnovicu poreza na dohodak?

**O**snovica poreza na dohodak nerezidenta je ukupni iznos dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, što nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka), a umanjen za osobni odbitak (za svaki mjesec poreznog razdoblja 1.600,00 kn, odnosno godišnje 19.200,00 kn).

**i** Osobni odbitak nerezidenta se u godišnjem obračunu poreza na dohodak može uvećati za:

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

Dohodak od samostalne djelatnosti što ga nerezident ostvari u tuzemstvu umanjuje se za:

1. svota plaća novozaposlenih osoba i nagrada učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja,
2. svota izdataka za školovanje i stručno usavršavanje,
3. svota izdataka za istraživanje i razvoj, i
4. preneseni gubitak u tuzemstvu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti.

*Što je porezna osnovica i po kojim se stopama obračunava i plaća porez na dohodak?*

Godišnja porezna osnovica	Porezne stope
do 38.400,00 kn	15%
iznad 38.400,00 do 96.000,00 kn (idući 57.600,00 kn)	25%
iznad 96.000,00 kn do 268.800,00 kn (idući 172.800,00 kn)	35%
iznad 268.800,00	45%

*U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?*

**U** roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to na slijedeći račun:

Bezgotovinsko plaćanje      Gotovinsko plaćanje

PRIJENOS       **NALOG ZA PLAĆANJE**      UPLATA       **ISPLATA**

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>IZNOS</b> kn								
Model: _____		Broj računa platitelja: _____		Broj računa primatelja: _____		Izdati na broj zaduženja: _____		Izdati na broj odobrenja: _____	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa		<b>RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE</b>		Model: <b>22 1001005 - 17XXX1200X</b>		Statističko obilježje: <b>1619 - XXXXXXXXXX</b>		Opis plaćanja: <b>POREZ NA DOHODAK I PRIREZ PO GODIŠNJOJ PRIJAVI</b>	
Datum valute/uplate/isplate: _____		Ovjera nadodavca: _____		Ovjera banke: _____		Datum podnošenja: _____		Potpis primatelja: _____	

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

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

*Koje su propisane poslovne knjige i obrasci?*

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

- i** Knjigu prometa nisu obvezni voditi porezni obveznici poreza na dohodak koji nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost, uz uvjet da djelatnost ne obavljaju u više poslovnih jedinica, a podatke u Knjigu primitaka i izdataka unose na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana.

### *Koji su propisani porezni obrasci?*

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenje obrasca</b>
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Nerezident kad započne obavljati djelatnost	⌚ 8 dana od dana početka obavljanja djelatnosti
ID Izvješće o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	Nerezident kad zapošljava radnike	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
ID-1 Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	Nerezident kad isplaćuje naknade na koje se plaća predujam poreza na dohodak po odbitku	⌚ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
IDD Izvješće o drugom dohotku, obračunanom i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	Nerezident kad isplaćuje drugi dohodak	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IDD-1 Izvješće o isplaćenoj naknadi plaće te o osnovicama i obračunanim i uplaćenim doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu _____ godine _____	Nerezident ako je obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	⌚ do 15. u mjesecu za prethodni mjesec
IP Izvješće o plaći i mirovini	Nerezident kad radnicima isplaćuje plaće	⌚ do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Rezident nositelj zajedničke djelatnosti	⌚ do konca siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik nerezident	⌚ do konca veljače za prethodnu godinu



## 2.3. Porez na dohodak od kapitala

### *Kad je fizička osoba nerezident obveznik poreza na dohodak od kapitala?*

1. Kad su mu kao članu uprave ili radniku u trgovačkom društvu rezidentu Republike Hrvatske dodijeljene vlastite dionice, ili mu je omogućena opsijska kupnja vlastitih dionica tog društva,
2. Kad kao vlasnik udjela u kapitalu trgovačkog društva, dioničar, ili s njima povezana osoba, ili kao fizička osoba kojoj se djelatnost oporezuje porezom na dobit, uzima imovinu društva i koristi usluge društva za osobne potrebe na teret dobiti društva tekućeg razdoblja, odnosno na teret dobiti djelatnosti koju obavlja (tzv. skrivene isplate dobiti),
3. Kad mu se kao dioničaru ili vlasniku udjela u kapitalu trgovačkog društva isplaćuje dohodak od dividendi ili udjela u dobiti po osnovi udjela u kapitalu nakon 1. siječnja 2005. godine za razdoblje od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine,
4. Kad ostvaruje primitke od kamata po osnovi zajmova i kredita što ih je dao drugoj fizičkoj osobi i trgovačkom društvu.

**i** Dohotkom se ne smatraju sljedeći primici od kapitala i na te se primitke ne plaća porez:

1. Primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu, *Iznimno, predujam poreza na dohodak plaća se na dividende i udjele u dobiti po osnovi udjela u kapitalu što su ostvareni u razdoblju od 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine, a isplaćuju se nakon 1. siječnja 2005. godine.*
2. Primici od kamata na kunsku i deviznu štednju, na pologe po viđenju i oročene pologe na žiroračunu, tekućem i deviznom računu što su ostvareni od banaka, štedionica i štedno-kreditnih zadruga,
3. Primici od kamata po vrijednosnim papirima što su izdani u skladu s posebnim zakonom, i
4. Naplaćene kamate po sudskim rješenjima i rješenjima tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave.

*Što je porezna osnovica i tko i na koji način obračunava predujam poreza na dohodak od kapitala i kad se on mora platiti?*

<b>Dohodak od kapitala</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Porezna stopa</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza na dohodak</b>	<b>Rok za uplatu predujma poreza na dohodak</b>
Dohodak od dodjele vlastitih dionica	Ukupni primitak	15%	Trgovačko društvo koje dodjeljuje vlastite dionice	Istodobno s dodjelom dionica

Dohodak od opcijske kupnje vlastitih dionica	Razlika između tržišne vrijednosti i ugovorene cijene dionica	15%	Trgovačko društvo koje je s radnikom i članom uprave društva ugovorilo pravo opcijske kupnje vlastitih dionica	Istodobno s realizacijom prava iz opcije
Dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu što se isplaćuje za razdoblje 1. siječnja 2001. do 31. prosinca 2004. godine	Ukupni primitak	15%	Trgovačko društvo isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga	Tržišna vrijednost izuzetih dobara i usluga	35%	- 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 što je obavlja izuzima imovinu i koristi usluge za osobne potrebe	Istodobno s izuzimanjem i korištenjem usluge
Dohodak od kamata	Ukupni primitak	35%	Trgovačko društvo isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka
			Fizička osoba kad ostvaruje primitak od kamata na temelju izravnog kreditiranja između fizičkih osoba	Istodobno s naplatom primitka

- i** Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj naknade rezident fizička osoba i ako je primatelj naknade ujedno stvarni korisnik te naknade, primijenit će se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi poglavlje 5. stranicu 53).
- i** Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje 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.

### Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak od kapitala?

The image shows a tax payment slip (Nalog za plaćanje) with the following details:

- Payment Type:** Bezgotovinsko plaćanje (Bank transfer) and Gotovinsko plaćanje (Cash payment).
- Document Type:** PRILOG ZA PLAĆANJE (Attachment for payment).
- Amount (IZNOS):** kn [blank]
- Platitelj (Payer):** RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE
- Primatelj (Payee):** PREDUJAM POREZA NA DOHODAK I PRIREZ POREZU NA DOHODAK
- System Identification Number:** 22 1001005 - 17XXX1200X
- Statističko obilježje (Statistical mark):** XXXX - XXXXXXXXXX

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatelja primitka

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka) dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

#### Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza:

- 1570** – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu
- 1589** – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od izuzimanja i korištenja usluga članova trgovačkih društava za privatne potrebe
- 1597** – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak od kamata
- 1600** – Predujam poreza i prireza po odbitku na dohodak po osnovi udjela u dobiti članova uprave i radnika dodjelom i opcijском kupnjom vlastitih dionica trgovačkih društava

### Kakve su obveze isplatelja dohotka od kapitala?

1. Po isteku godine, a najkasnije do 31. siječnja sljedeće godine obavezan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave dostaviti godišnje izvješće o obavljenim isplatama na osnovi kojih je utvrdio dohodak od kapitala, te obračunao, obustavio i po odbitku uplatio predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak (Obrazac ID-1),

2. Na kraju godine obavezan je izdati potvrde o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka po oblicima dohotka od kapitala, svoti dohotka, datumu isplate dohotka, datumu uplate poreza i prireza i svoti obustavljenog i uplaćenog poreza i prireza.

### *Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od kapitala dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?*

**N**erezidenti nisu dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) ostvarili samo dohodak od kapitala. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako isplatitelj primitka nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, te ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

**i** Oni mogu do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu podnijeti godišnju poreznu prijavu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, te drugih prava propisanih zakonima.

### *Kako se utvrđuje godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta?*

**K**ao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka), a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta (za svaki mjesec poreznog razdoblja 1.600,00 kn, odnosno godišnje najviše 19.200,00 kn).

### *Za koje se svote nerezidentu može u godišnjoj poreznoj prijavi uvećati osobni odbitak?*

**N**akon što se dohodak umanjuje za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udruge i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak.

- i** Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

### *U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?*

15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku, i to kako je prikazano na stranici 11.

### **Koji su propisani obrasci?**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenje obrasca</b>
Zahtjev za umanjenje 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 umanjenje 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
DOH Prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik	🕒 do konca veljače za prethodnu godinu

### **Primjeri obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od kapitala:**

#### **Primjer 1. - dodjela vlastitih dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira članu uprave društva<sup>3</sup>**

Dioničko društvo u travnju 2006. godine nerezidentu članu uprave društva kao nagradu za izuzetne poslovne uspjehe dodjeljuje 50 vlastitih dionica po nominalnoj cijeni od 200,00 kn po dionici. Ukupna nominalna vrijednost dodijeljenih dionica je 10.000 kn (200,00 kn x 50). Na dan dodjele dionica njihova je vrijednost na tržištu

<sup>3</sup> Na istovjetan se način obračunava predujam poreza na dohodak od kapitala kod dodjele vlastitih dionica radnicima društva, pod uvjetom da dionice tog društva kotiraju na burzi ili na drugim uređenim javnim tržištima

kapitala bila 211,00 kn po dionici odnosno ukupna tržišna vrijednosti dodijeljenih dionica je 10.550,00 kn (211,00 kn x 50).

Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom čiji je porezni obveznik rezident.

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

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1,00 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} = \frac{10.550,00}{0,85 - (0,1 \times 0)} = 12.411,76$$

Trgovačko društvo istodobno s dodjelom dionica ima obvezu obračunati predujam poreza na dohodak od kapitala i prireza porezu na dohodak na slijedeći način:

<b>Opis</b>	<b>Svota (u kunama)</b>
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>12.411,76</b>
Porez po stopi od 15%	1.861,76
<b>Dodijeljeno članu uprave društva (primitak – porez)</b>	<b>10.550,00</b>

## **Primjer 2. - opcijska kupnja dionica što su uvrštene na tržištu vrijednosnih papira**

Dioničko društvo omogućilo je članovima nadzornog odbora društva opcijsku kupnju vlastitih dionica, i to svakome po 500 dionica. Ugovore su potpisali 1. veljače 2006. godine, kad je tržišna cijena jedne dionice bila 250,00 kn, a početak prava opcijske kupnje ugovoren je s 15. travnja 2006. godine. Jedan član nadzornog odbora koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište odlučio je 20. listopada 2006. godine prodati svoje pravo na opcijsku kupnju 500 dionica. Na dan realizacije opcijske kupnje vrijednost jedne dionice bila je 270,00 kn, tako da je razlika vrijednosti dionica što su bile predmet kupoprodaje bila 10.000,00 kn (20,00 kn x 500).

Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom čiji je porezni obveznik rezident.

Primitak po osnovi opcijske kupnje dionica je neto primitak, te se taj iznos uvećava za porez na dohodak prema formuli:

$$\text{Primitak} = \frac{\text{Isplaćeni (dodijeljeni) iznos}}{(1,00 - \text{porezna stopa}) - (\text{porezna stopa} \times \text{stopa prireza})} = \frac{10.000,00}{0,85 - (0,1 \times 0)} = 11.764,71$$

Dioničko društvo je pri realizaciji ugovora obračunalo članu nadzornog odbora (poreznom obvezniku) predujam poreza na dohodak od kapitala na slijedeći način:

<b>Opis</b>	<b>Svota (u kunama)</b>
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>11.764,71</b>
Porez po stopi od 15%	1.764,71
<b>Neto primitak (primitak – porez)</b>	<b>10.000,00</b>



## 2.4. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava

### 2.4.1. Porez na dohodak od imovine po osnovi najamnine/zakupnine nekretnine i pokretnine

*Kad je nerezident fizička osoba obveznik poreza na dohodak od imovine po osnovi najamnine i zakupnine?*

**K**ad u Republici Hrvatskoj daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu.

Ako je ukupna vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj godini bila veća od 85.000,00 kn tada se porez na dohodak od imovine utvrđuje na temelju poslovnih knjiga na način propisan za samostalne djelatnosti (vidi poglavlje 2.2 stranicu 12), a porezni obveznik je dužan upisati se i u registar poreznih obveznika PDV-a (osim kad iznajmljuje stambeni prostor).

Nerezidenti fizičke osobe dužni su prijaviti početak najma ili zakupa nadležnoj ispostavi Porezne uprave, prema mjestu nekretnine/pokretnine što se iznajmljuje, u roku 8 dana od početka iznajmljivanja ili davanja u zakup nekretnina i pokretnina. Oni su također dužni u roku 8 dana od prestanka ostvarivanja dohotka od imovine podnijeti prijavu o prestanku obavljanja djelatnosti i ostvarivanja dohotka nadležnoj ispostavi Porezne uprave. Nadležna ispostava Porezne uprave poreznim rješenjem obračunava predujam poreza na dohodak od imovine.

*Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od imovine kad su ukupni oporezivi primici u RH u prethodnoj godini bili manji od 85.000,00 kn?*

<b>Porezni obveznik</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Porezna stopa</b>	<b>Obveznik plaćanja predujma poreza</b>	<b>Rok uplate predujma poreza</b>
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu u svojem vlasništvu	Svota najamnine/zakupnine ili od Porezne uprave procijenjena najamnina i zakupnina, umanjena za 30 %	15%	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	Do posljednjeg dana u mjesecu za tekući mjesec

*Kako se obračunava predujam poreza na dohodak kad su ukupni oporezivi primici u RH u prethodnoj godini bili veći od 85.000,00 kn, a dohodak od imovine utvrđuje se na temelju podataka iz poslovnih knjiga?*

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obračunavanje predujma poreza	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok uplate predujma poreza
Nerezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu	Porez na dohodak od imovine (utvrđuje se na temelju poslovnih knjiga)	Utvrđuje se rješenjem Porezne uprave	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	Do posljednjeg dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec

- i** Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je rezident fizička osoba koja u RH daje u najam/zakup nekretninu i pokretninu primijenit će se odredbe iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja.

*Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?*

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

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca što ga dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

**Upisuje se:**

- 1430** – Predujam od poreza i prireza na dohodak od obrta i s obrtom izjednačenih djelatnosti
- 1503** – Predujam poreza i prireza na dohodak od imovine na temelju najma ili zakupa pokretnina i nekretnina što se plaća po rješenju Porezne uprave



## *Koje su propisane poslovne knjige i obrasci?*

### ⇒ **Poslovne knjige:**

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

- ❶ Knjigu prometa nisu obvezni voditi porezni obveznici poreza na dohodak koji nisu obveznici poreza na dodanu vrijednost, uz uvjet da djelatnost ne obavljaju u više poslovnih jedinica, a podatke u Knjigu primitaka i izdataka unose na kraju radnog dana, a najkasnije prije početka idućeg radnog dana.


### ⇒ **Porezni obrasci:**

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok podnošenja obrasca</b>
RPO Prijava u Registar poreznih obveznika	Porezni obveznik	🕒 osam dana od dana početka obavljanja djelatnosti, odnosno od početka ostvarivanja primitaka
DOH-Z Prijava dohotka od zajedničke djelatnosti	Porezni obveznik -nositelj zajedničke djelatnosti	🕒 do kraja siječnja za prethodnu godinu
DOH Prijava poreza na dohodak za ____godinu	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače za prethodnu godinu

## *Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovine dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?*

- Nerezidenti porezni obveznici kojima su ukupni oporezivi primici u prethodnoj godini bili manji od 85.000,00 kn nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnositi, ali je mogu podnijeti. Ako je podnose u godišnjoj prijavi moraju iskazati ukupno ostvareni dohodak u tuzemstvu u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.
- Nerezidenti porezni obveznici poreza na dohodak kojima se dohodak od imovine utvrđuje na način što je propisan za samostalne djelatnosti na temelju poslovnih knjiga obvezni su po toj osnovi podnositi godišnju poreznu prijavu ispostavi

Porezne uprave koja je nadležna prema mjestu u kojem je pretežno obavljao djelatnost. U godišnjoj prijavi moraju iskazati ukupno ostvareni dohodak u tuzemstvu u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

-  Utvrđivanje godišnje porezne osnovice, rok plaćanja i uplatni račun prikazani su na stranicama 10 i 11.


## **Primjeri obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od imovine:**

### **Primjer 1.**

Nerezident, koji u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, vlasnik je poslovnog prostora u Zagrebu. Republika Hrvatska je sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je porezni obveznik rezident. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od davanja nekretnina u zakup ili najam može se oporezivati u u RH.

U siječnju 2006. godine taj je poslovni prostor dao u zakup, i to na neograničeni rok. Ugovorena mjesečna zakupnina za poslovni prostor je 5.000,00 kn. On se u propisanom roku od 8 dana upisao u registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave u mjestu gdje je nekretnina (u Ispostavi Zagreb za poreze građana), te je dostavio ugovor o zakupu. Nadležna ispostava mu je dostavila rješenje o predujmu poreza na dohodak od imovine. Porezna osnovica i mjesečni predujmovi poreza na dohodak od imovine određeni su u rješenju prema podacima o visini zakupnine iz ugovora o zakupu (5.000,00 kn). Mjesečna porezna osnovica (dohodak) je utvrđena u iznosu od 3.500,00 kn (5.000,00 kn – 1.500,00 kn na ime 30% priznatih izdataka), a mjesečni predujam poreza na dohodak, primjenjujući poreznu stopu od 15%, je 525,00 kn.

Nerezident nije obveznik PDV-a jer je vrijednost njegovih ukupnih isporuka dobara i obavljenih usluga u 2005. godini bila manja od 85.000,00 kn. Nerezident nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2006. godinu za ostvareni dohodak od imovine (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), ali on je može podnijeti zbog ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak .

-  Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja nabrojanih prava obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju u RH po svim izvorima dohotka.

### **Primjer 2.**

Nerezidentica, koja nema prebivalište ni uobičajeno boravište u RH, vlasnica je dva poslovna prostora u Splitu, koja od 2002. godine daje u zakup.

Republika Hrvatska je s državom u kojoj je porezna obveznica rezident sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od davanja nekretnina u zakup ili najam može se oporezivati u u RH.

Mjesečna zakupnina prvog prostora je 2.500,00 kn (godišnje 30.000,00 kn), a drugog 6.000,00 kn (godišnje 72.000,00 kn), tako da je ukupna godišnja zakupnina 102.000,00 kn. Nerezidentica je zakup prijavila Ispostavi Split, koja joj je dostavila rješenje o mjesečnim predujmovima poreza na dohodak od samostalne djelatnosti. Nerezidentica je prijavljena u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost (PDV-a), jer je iznos godišnje naknade za usluge zakupa veća od 85.000,00 kn. Nerezidentica je obvezna dohodak od imovine utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane za samostalne djelatnosti, a PDV utvrđivati na osnovu poslovnih knjiga i evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost. Ona je obvezna Ispostavi Split podnositi godišnju prijavu poreza na dohodak, u kojoj se mora prikazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju u Republici Hrvatskoj prema svim izvorima dohotka.

## 2.4.2. Porez na dohodak od imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava

*Kad je fizička osoba nerezident obveznik poreza na dohodak od imovinskih prava?*

**K**ad kao autorov slijednik (nasljednik ili stjecatelj) stečena imovinska prava u Republici Hrvatskoj ustupa uz naknadu na određeni rok.

- ❶ Ograničeno vrijeme ustupanja prava postoji i onda ako u ugovoru nije utvrđen rok prestanka korištenja prava.
- ❷ Kad autor ustupa pravo na vlastita autorska djela po toj se osnovi utvrđuje dohodak od samostalne djelatnosti ili drugi dohodak.

*Što je porezna osnovica i tko, kad i kako obračunava predujam poreza na dohodak?*

<b>Porezna osnovica</b>	<b>Porezna stopa</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza</b>	<b>Rok za uplatu predujma poreza</b>
Ukupni primitak	25%	Isplatelj primitka	Istodobno s isplatom primitka

- ❶ Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava plaća se po nižoj stopi ako je u primjeni ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom rezidentnosti inozemnog primatelja naknade ili kamate (vidi poglavlje 5. stranicu 53). Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog ti-

jela ovjerovljen primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje 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.

## Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?

The diagram shows a tax payment slip (Nalog za plaćanje) with two payment methods indicated by arrows: 'Bezgotovinsko plaćanje' (bank transfer) and 'Gotovinsko plaćanje' (cash payment). The slip is divided into several sections:

- Header:** Includes 'Hitnost' (Urgency) and 'PRIJENOS' (Transfer) with a circled 'X' over 'NALOG ZA PLAĆANJE' and another circled 'X' over 'ISPLATA'.
- Payer (PLATITELJ):** Name and address, Model, and account number.
- Recipient (PRIMATELJ):** Name and address, Model, and account number.
- Amount (IZNOS):** 22 kn.
- Identification Numbers:** RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE: 1546 - XXXXXXXXXXXXXXXX; Broj računa primatelja: 22 1001005 - 17XXX1200X.
- Other fields:** Datum valute/uplate/isplate, Datum podnošenja, and Potpis primatelja.

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatitelja primitka

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

## Koji su propisani obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Obrazac ID-1 - Izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini	Isplatitelj primitka	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Obrazac DOH - Prijava poreza na dohodak za ___ godinu	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

## Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovinskih prava obvezni podnositi godišnju poreznu prijavu?

**T**i porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovinskih prava (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti) Oni mogu podnijeti godišnju poreznu prijavu radi priznavanja izdataka za koje imaju uredne i vjerodostojne isprave.

- i** Izdaci se tijekom poreznog razdoblja ne priznaju, nego tek pri utvrđivanju godišnjeg poreza na dohodak od imovinskih prava.

### *Kako se utvrđuje godišnju osnovicu poreza na dohodak nerezidenta?*

**K**ao zbroj dohotka od nesamostalnog rada, dohotka od samostalne djelatnosti, dohotka od imovine i imovinskih prava, dohotka od kapitala, dohotka od osiguranja i drugog dohotka, koji nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka), a umanjeno za osobni odbitak za nerezidenta (za svaki mjesec poreznog razdoblja 1.600,00 kn, odnosno godišnje najviše 19.200,00 kn).

Nakon što se dohodak umanji za osnovni osobni odbitak nerezidentu se osobni odbitak može uvećati:

1. Za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
2. Za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, športske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak.

- i** Iznimno, osobni odbitak se uvećava za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja.

### *U kojem se roku plaća porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi?*

**U** roku 15 dana od dana dostave rješenja poreznom obvezniku (vidi stranicu 15).

#### **Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:**

Trgovačko društvo isplaćuje nerezidentu fizičkoj osobi autorovom nasljedniku, koji u RH nema prebivalište ni uobičajeno boravište, bruto naknadu za korištenje autorskog prava na godinu dana u kunskoj protuvrijednosti od 42.000,00 kn.

Republika Hrvatska je s državom čiji je rezident primatelj naknade sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od autorskih prava može se oporezivati u RH. Prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja u Republici Hrvatskoj dohodak od autorskih prava oporezuje se stopom 10%.

Porezni obveznik je prije isplate naknade isplatitelju podnio od poreznog tijela države čiji je rezident ovjeren obrazac zahtjeva za umanjjenje porezne obveze, izuzimanje od poreza ili povrat više plaćenog poreza. Isplatitelj prilikom isplate naknade poreznom obvezniku obračunava predujam poreza na dohodak na slijedeći način:

Opis	Svota (u kunama)
<b>Primitak (dohodak)</b>	<b>42.000,00</b>
Porez po stopi od 10%	4.200,00
<b>Isplaćeno poreznom obvezniku</b>	<b>37.800,00</b>
<b>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</b> (42.000,00 x 22%)	<b>9.240,00</b>

### 2.4.3. Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava

*Što je to otuđenje?*

**T**o je prodaja, darovanje, zamjena i drugi prijenos vlasništva.

*Kad je fizička osoba nerezident obveznik poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava?*

**K**ad u Republici Hrvatskoj unutar 3 godine od dana nabave nabavljenu ili darovanu nekretninu i/ili imovinsko pravo proda, daruje, zamijeni, ili na drugi način prenese na drugu osobu.

- ① Danom nabave nekretnine smatra se nadnevak kupoprodajnog ugovora, a ako je nekretnina izgrađena u vlastitoj režiji dan kad je izgrađena nekretnina osposobljena za upotrebu. U slučaju stjecanja nekretnine darovanjem danom nabave nekretnine smatra se dan nabave od strane darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave.
- ① Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja nekretnina i imovinskih prava ne utvrđuje se ako je:
  1. otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji,
  2. otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova ako je otuđenje u neposrednoj svezi s razvodom braka,
  3. otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem nekretnine i imovinskog prava,
  4. nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržavanim članovima njegove uže obitelji nekretnina, i
  5. imovinsko pravo otuđeno nakon 3 godine od dana nabave.

## Kako se obračunava predujam poreza na dohodak?

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik plaćanja predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
<b>Porezna osnovica po osnovi otuđenja nekretnina:</b> razlika između primitka od otuđenja nekretnine (utvrđuju se prema tržišnoj vrijednosti nekretnine koja se otuđuje) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda	25%	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak
<b>Porezna osnovica po osnovi otuđenja imovinskih prava:</b> Razlika između primitaka od otuđenja imovinskog prava i stvarno nastalih izdataka <sup>4</sup> (određuje se za svaki ostvareni primitak)	25%	Porezni obveznik prema rješenju Porezne uprave	15 dana od dana primitka rješenja Porezne uprave o utvrđenom porezu na dohodak

## Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?

Bezgotovinsko plaćanje      Gotovinsko plaćanje

Hitnost  PRIJENOS  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA  ISPLATA

IZNOS kn 1635

PLATELJELJ: naziv (ime) i adresa

PRIMATELJELJ: naziv (ime) i adresa  
**RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE**

Statističko obilježje: Sifra opisa plaćanja: Opis plaćanja

Datum valute/uplate/isplate: Datum podnošenja: Potpis primatelja

PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (I PRIREZ POREZU NA DOHODAK)

Ovjera nalagodavca: Ovjera banke

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je otuđena nekretnina i imovinsko pravo

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

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

## *Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava dužni podnositi godišnju poreznu prijavu?*

**T**i porezni obveznici nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od imovine i imovinskih prava (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prizrez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti, ali je mogu podnijeti.

### **Primjeri obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:**

#### **PRIMJER 1.**

Nerezident je u 2005. godini kupio stan u Republici Hrvatskoj. 5 lipnja iste godine dobio je rješenje Ministarstva pravosuđa Republike Hrvatske, a nakon toga je uknjižio vlasništvo.

Na temelju podnesene prijave poreza na promet nekretnina nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje u kojem utvrđuje poreznu osnovicu (428.905,00 kn) i pripadajući porez na promet nekretnina ( $428.905,00 \text{ kn} \times 5\% = 21.445,25 \text{ kn}$ ).

10. kolovoza 2006. godine nerezident je taj stan prodao za 482.377,00 kn.

Između Republike Hrvatske i države čiji je rezident porezni obveznik u primjeni je ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga nerezident ostvari u RH od imovine može se oporezivati u RH.

Nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu nekretnine donosi rješenje u kojem nerezidentu utvrđuje poreznu osnovicu poreza na dohodak od imovine po osnovi otuđenja nekretnine, i to kao razliku između primitka od otuđenja nekretnine (482.377,00 kn) i nabavne vrijednosti nekretnine uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda od lipnja 2005. godine do srpnja 2006. godine (445.901,25 kn). Porezna osnovica je 16.996,25 kn ( $482.377,00 \text{ kn} - 445.901,25 \text{ kn}$ ). Predujam poreza na dohodak od imovine obračunat je kako slijedi:

<i>Opis</i>	<i>Svota (u kunama)</i>
<b>Dohodak</b> (porezna osnovica)	<b>16.996,25</b>
Porez po stopi od 25%	4.249,06
<b>Porezna obveza</b>	<b>4.249,06</b>

#### **PRIMJER 2.**

Nerezident je 10. siječnja 2002. godine kupio stan, a 15. srpnja 2006. godine darovao ga je sinu (nerezidentu). Njegov sin je taj stan prodao 10. rujna 2006. godine. Republika Hrvatska je s državom čiji je vlasnik stana rezident sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja. U skladu s odredbama ugovora dohodak što ga rezident države ugovornice ostvaruje u RH može se oporezivati u RH.

Dohodak od otuđenja darovane nekretnine se ne utvrđuje, jer je darovanje stana obavljeno između srodnika u prvoj liniji, a darovana nekretnina je otuđena nakon 3 godine od dana njezine nabave od strane pravnog prednika (darovatelja).





## 2.5 Porez na dohodak od osiguranja

*Kad je nerezident obveznik poreza na dohodak od osiguranja?*

**K**ad u Republici Hrvatskoj stječe primitak od životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnog mirovinskog osiguranja, a uplaćene premije osiguranja bile su mu kao rezidentu Republike Hrvatske tijekom poreznog razdoblja priznate kao porezni izdatak.

*Što je porezna osnovica i tko i kad obračunava predujam poreza na dohodak od osiguranja?*

Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma poreza	Rok za uplatu predujma poreza
Primitak u visini uplaćenih porezno priznatih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje i dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja, ili u visini isplaćene svote, ako je primitak manji od uplaćenih premija	15%	Isplatelj primatka od osiguranja	Istodobno s isplatom primatka

*Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak?*

The image shows a tax payment slip (Nalog za plaćanje) with the following details:

- Tip:** PRILOG (marked with a red X)
- Model:** 22
- Broj računa primatelja:** 1001005-17XXX1200X
- Statističko obilježje:** 1422
- Opis plaćanja:** PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (I PRIREZ POREZA NA DOHODAK)

Upisuje se račun poreza na dohodak i prirezu porezu na dohodak grada/općine isplatelja primatka

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka)

*Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od osiguranja dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?*

**N**erezidenti nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od osiguranja (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez pla-

ćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti), ali je mogu podnijeti.

➔ Ako porezni obveznik podnese godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja propisanih prava obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju u RH po svim izvorima dohotka.

### Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom čiji je porezni obveznik rezident. Nerezident je do travnja 2006. godine bio rezident RH, s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa pririza porezu na dohodak 10%. Na temelju ugovorene police osiguranja osiguravajuće društvo sa sjedištem u RH u svibnju 2006. godine isplaćuje nerezidentu primitak od životnog osiguranja s obilježjem štednje. Ukupan iznos primitka je 56.823,00 kn. Od rujna 2001. godine do ožujka 2006. godine njegov je poslodavac svakog mjeseca pri obračunu predujma poreza na dohodak iz plaće umanjivao primitak za 450,00 kn po osnovi uplaćenih premija životnog osiguranja s obilježjem štednje, a što se njemu kao ugovaratelju osiguranja i osiguraniku priznalo kao porezni izdatak (ukupno 24.750,00 kn).

Primici po osnovi životnog osiguranja s obilježjem štednje smatraju se dohotkom ako su premije toga osiguranja bile porezno priznati izdatak. Osiguravajuće društvo je istovremeno s isplatom primitka od životnog osiguranja s obilježjem štednje obračunalo, obustavilo i uplatilo predujam poreza na dohodak od osiguranja u iznosu od 3.712,50 kn.

Osiguravajuće društvo je obračunalo predujam poreza na dohodak od osiguranja kako slijedi:

Opis	Svota (u kunama)
<b>Oporezivi primitak po osnovi životnog osiguranja</b>	<b>24.750,00</b>
Porez po stopi od 15% (oporezivi primitak x 15%)	3.712,50
<b>Isplaćeno poreznom obvezniku</b> (ukupni primitak – porez = 56.823,00 kn - 3.712,50 kn)	<b>53.110,50</b>

■ Osiguravajuće društvo je obvezno:

1. na kraju godine poreznom obvezniku dati potvrdu o visini pojedinačnih i ukupnih godišnjih primitaka, iznosu dohotka, nadnevku uplate poreza na dohodak, svoti obustavljenog i uplaćenog poreza na dohodak i iznosu neto isplate,
2. sastaviti godišnje izvješće o isplaćenim primicima od kojih je utvrdilo dohodak i obustavilo i uplatilo porez po odbitku na propisani način, porezu i pririzu po pojedinim poreznim obveznicima i ukupno (Obrazac ID-1), te ga dostaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svome sjedištu ili prebivalištu/uobičajenom boravištu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

- Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za 2006. godinu za ostvareni dohodak od osiguranja (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prerez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nije obveznik podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti. On može podnijeti godišnju poreznu prijavu radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, i drugih propisanih prava (osim prava na izdatak za uplaćene premije osiguranja). U tom slučaju obvezan je u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati ukupni dohodak što je u tuzemstvu ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

## 2.6 Porez na dohodak od drugog dohotka

*Kad je fizička osoba nerezident obveznik poreza na dohodak od drugog dohotka?*

**K**ad u Republici Hrvatskoj ostvaruje primitke što se oporezuju kao drugi dohodak.

- ① 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**.

*Tko i kad obračunava predujam poreza na dohodak od drugog dohotka i kad se on mora platiti (ako ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije određeno)?*

R. br.	Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza	Porezne stope	Krajnji rok za uplatu predujma
	1	2	3		4
1	Nerezident primatelj naknade (osim primatelja naknada pod rednim brojevima 2. 3 i 4)	Ukupni primitak umanjen za uplaćene obvezne doprinose <sup>5</sup>	Isplatelj naknade	25%	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

<sup>5</sup> Ako je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i države rezidentnosti nerezidenta tada se obvezno primjenjuju odredbe iz ugovora

<b>R. br.</b>	<b>Porezni obveznik</b>	<b>Porezna osnovica</b>	<b>Obveznik obračuna, obustave i uplate poreza</b>	<b>Porezne stope</b>	<b>Krajnji rok za uplatu predujma</b>
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	Isplatelj naknade	25%	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
3	Nerezident primatelj autorske naknade	Ukupni primitak umanjuje se za 30% izdataka	Isplatelj naknade	25%	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade
4	Nerezident za obavljanje umjetničke <sup>6</sup> , 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	Isplatelj naknade	25%	Pri svakoj isplati i istodobno s isplatom naknade

- i** Kad se primjenjuje ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja između Republike Hrvatske i države čiji je primatelj autorske naknade rezident fizička osoba primijenit će se porezne stope iz ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja (vidi poglavlje 5 stranicu 53).
- i** Stope iz ugovora mogu se primijeniti samo ako domaći isplatelj pri plaćanju naknade ima od nadležnog inozemnog poreznog tijela ovjeren primjerak obrasca zahtjeva za umanjenje porezne obveze ili povrat više plaćenog poreza. Ovjeren 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.
- i** Ako nerezident isplatelju prije isplate naknade ne podnese obrazac zahtjeva za umanjenje 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.

6 Može se umanjiti i za 25% iznosa primitka kao neoporezivi dio autorskog honorara za umjetničko djelo (umjetničko djelo se prilikom isplate autorskog honorara određuje potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije upisane u Registar umjetničkih organizacija pri Ministarstvu kulture)

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.

## Na koje se račune uplaćuje predujam poreza na dohodak od drugog dohotka?

		Bezgotovinsko plaćanje	Gotovinsko plaćanje
		<input checked="" type="checkbox"/> X	<input checked="" type="checkbox"/> X
		<b>NALOG ZA PLAĆANJE UPLATA ISPLATA</b>	
Hitnost: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		IZNOS kn	
PLATELJELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa platitelja	
PRIMATELJELJ: naziv (ime) i adresa	Model	Broj računa primatelja	
<b>RAČUN POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK GRADA/OPĆINE</b>		<b>1001005 - 17XXX1200X</b> (Poziv na broj odobrenja)	
Statističko obilježje: Sira opisa plaćanja Opis plaćanja		<b>XXXXX - XXXXXXXXXX</b> PREDUJAM POREZA NA DOHODAK (I PRIREZ POREZU NA DOHODAK)	
Datum valute/uplate/isplata	Opjera nalogodavca	Opjera banke	
Datum podnošenja			
Potpis primatelja			

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine isplatelja primitka

Za brojčanu oznaku **1457** i **1813** upisuje se broj modela **22**

Za brojčanu oznaku **1473** upisuje se broj modela **21** kad je isplateljelj primitka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice

Za brojčanu oznaku **1473** upisuje se broj modela **66** kad je isplateljelj primitka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice

### Upisuje se brojčana oznaka vrste poreza:

- 1457** – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti članova skupština i nadzornih odbora upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, članova povjerenstava i odbora koje imaju ta tijela
- 1473** – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak nerezidenta za obavljanje umjetničke, artistske, zabavne, športske, književne, likovne djelatnosti te djelatnosti u svezi s tiskom, radiom, televizijom i zabavnim priredbama
- 1813** – Predujam poreza i prireza na drugi dohodak po osnovi djelatnosti trgovačkih putnika, agenata, akvizitera, športskih sudaca i delegata, prevoditelja, tumača, sudskih vještaka, turističkih djelatnika, konzultanata te druge slične djelatnosti kao i po osnovi ostalih navedenih primitaka od drugog dohotka

Upisuje se sistemski broj poreznog obveznika stranca koji dodjeljuje nadležna ispostava Porezne uprave (13 znamenaka, a ako taj broj nije otvoren upisuje se isplateljelj MB (8 znamenaka s vodećom 0). Trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice upisuje MB (8 znamenaka s vodećom 0) s dodatkom oznake poslovne jedinice (4 znamenke). Podatak se upisuje bez oznake razmaka (12 znamenaka).

## Jesu li nerezidenti obveznici poreza na dohodak od drugog dohotka dužni podnositi godišnju poreznu prijavu poreza na dohodak?

Nerezidenti nemaju obvezu podnošenja godišnje porezne prijave za ostvareni dohodak od osiguranja (ako su predujmovi poreza na dohodak i propisani prirez plaćeni u skladu sa zakonskim odredbama), a pod uvjetom da nisu obveznici podnošenja godišnje porezne prijave po osnovi ostalih izvora dohotka za koji se godišnja prijava mora obvezno podnijeti, ali je mogu podnijeti radi ostvarivanja prava na neiskorišteni osobni odbitak, i drugih propisanih prava. U tom slučaju u godišnjoj poreznoj prijavi se mora iskazati ukupni dohodak što je ostvaren u poreznom razdoblju po svim izvorima dohotka.

## Koji su propisani obrasci?

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
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 RH 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 RH i _____	Porezni obveznik	🕒 tri godine od isteka godine u kojoj je naknada isplaćena
Obrazac ID-1 izvješće o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu po odbitku i prirezu u godini _____	Isplatitelj primitka	🕒 do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.
Obrazac DOH prijava poreza na dohodak za _____ godinu	Porezni obveznik	🕒 do kraja veljače tekuće godine za prethodnu godinu

### Primjer obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak:

Trgovačko društvo isplaćuje nerezidentu odvjetniku za obavljene usluge u tuzemstvu bruto naknadu u kunskoj protuvrijednosti od 42.000,00 kn. Nerezident nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište, a Republika Hrvatska nije sklopila ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja s državom u kojoj je porezni obveznik rezident. Isplatitelj prilikom isplate naknade nerezidentu obračunava predujam poreza na dohodak na slijedeći način:

Opis	Svota (u kunama)
<b>Primitak (dohodak)</b>	<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>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po stopi od 15%</b> (42.000,00 x 15%)	<b>6.300,00</b>
<b>Isplatiteljeva obveza obračuna i plaćanja PDV-a</b> (42.000,00 x 22%)	<b>9.240,00</b>

**NAPOMENA:** Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju primjenjuju se odredbe iz ugovora.

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

*Za koje je usluge domaći poduzetnik obveznik PDV-a kad ih za njega obavlja inozemni poduzetnik?*

**Z**a slijedeće usluge:

- a) prijenos, ustupanje i korištenje autorskih prava, патената, licencija, zaštitnog znakovlja i sličnih prava, te odricanje od tih prava,
- b) promidžbene usluge, uključujući i usluge posredovanja u tim uslugama,
- c) usluge inženjera, odvjetnika, revizora, računovođa, tumača, prevoditelja i druge slične usluge savjetovanja,
- d) usluge elektronske obrade podataka,
- e) ustupanje informacija, uključujući i informacije o poslovnim postupcima i iskustvu,
- f) usluge banaka, osiguranja i reosiguranja,
- g) ustupanje osoblja,
- h) iznajmljivanje pokretnih dobara (npr. jaružala, građevinske dizalice, ploveće dizalice), osim prijevoznih sredstava,
- i) odustajanje od obavljanja poslovne djelatnosti,
- j) svih usluga posredovanja u svezi s nabrojanim uslugama.

*Kad je inozemni poduzetnik (nerezident) u Republici Hrvatskoj obveznik PDV-a?*

**K**ad u Republici Hrvatskoj:

- daje u najam/zakup nekretninu (osim stambenog prostora) i pokretninu i/ili iznajmljuje stanove, sobe i postelje putnicima i turistima i/ili organizira kamp, a u prethodnoj godini su ukupne naknade za oporezive isporuke dobara i usluga veće od 85.000,00 kn
- u roku 3 godine od dana nabave proda, daruje, zamijeni ili na drugi način prenese vlasništvo nad nekretninom i/ili imovinsko pravo, i ako su u prethodnoj godini naknade za otuđenu nekretninu i/ili imovinsko pravo bile veće od 85.000,00 kn (pod uvjetom da mu je to trajna djelatnost koju samostalno obavlja)
- u razdoblju od 5 godina proda, daruje, zamijeni ili na drugi način prenese vlasništvo nad više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste, i ako su u prethodnoj godini naknade za otuđene nekretnine i/ili imovinska prava bile veće od 85.000,00 kn.

## *Kad se nerezident mora prijaviti u Registar obveznika PDV-a?*

**N**ajkasnije do 15. siječnja tekuće godine ako je u prethodnoj godini obavio oporezive isporuke dobara i usluga u iznosu većem od 85.000,00 kn. Od 1. siječnja tekuće godine nastaje obveza vođenja svih poslovnih knjiga i poreznih evidencija što su propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, kao i obveza podnošenja poreznih prijava u zakonskim rokovima.

## *Što je osnovica PDV-a?*

**N**aknada za isporučena dobra ili obavljene usluge. Naknadom se smatra sve ono što primatelj dobara ili usluga treba dati ili platiti za isporučena dobra ili obavljene usluge, osim PDV-a i prolaznih stavki.

## *Po kojim se stopama obračunava i plaća PDV na usluge smještaja i na otuđenje više od 3 nekretnine i imovinskih prava iste vrste u razdoblju od 5 godina?*

**N**a usluge smještaja, ili usluge smještaja s doručkom, polupansiona ili punog pansiona u svim vrstama komercijalnih ugostiteljskih objekata i usluge agencijske provizije za naprijed navedene usluge PDV se plaća po stopi od 10%.

Na prodaju, zamjenu ili na drugi način prijenosa vlasništva nad više od 3 nekretnine i imovinskih prava iste vrste u razdoblju od 5 godina (ukupna vrijednost isporuka dobara i usluga u prethodnoj godini je veća od 85.000,00 kn), kao i na uvoz dobara u Republiku Hrvatsku, PDV se plaća po stopi od 22%

## *Koja su obračunska razdoblja kod PDV-a?*

### **1. Mjesečno obračunsko razdoblje ili tromjesečno obračunsko razdoblje**

*Mjesečno obračunsko razdoblje* (od prvog do posljednjeg dana u mjesecu) - obveznici mjesečno podnose poreznu prijavu (obrazac "PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost"), ili

*Tromjesečno obračunsko razdoblje* (od prvog do posljednjeg dana u tromjesečju) - obveznici kvartalno podnose poreznu prijavu (obrazac "PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost") ako im je vrijednost isporučenih dobara i usluga, uključujući i PDV, u prethodnoj kalendarskoj godini bila manja od 300.000,00 kuna<sup>7</sup>,

**2. Godišnje obračunsko razdoblje** (od prvog do posljednjeg dana kalendarske, odnosno poslovne godine) – svi obveznici PDV-a dužni su podnositi godišnju poreznu prijavu (obrazac "PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza na dodanu vrijednost").

7 Ovi poduzetnici mogu se prijaviti Poreznoj upravi za mjesečno podnošenje poreznih prijava, odnosno za podnošenje prijava za razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu



### *Tko utvrđuje obvezu PDV-a?*

**P**orezni obveznik mora za obračunsko razdoblje sam utvrditi i obračunati obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost. Njegova je obveza predati prijavu PDV-a na propisanom obrascu nadležnoj ispostavi Porezne uprave do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskog razdoblja, bez obzira jesu li u tom razdoblju obavljene oporezive isporuke.

### *Kako se u obračunskom razdoblju utvrđuje poreznu obvezu ili pravo na povrat PDV-a?*

**N**a osnovi podnesene porezne prijave.

### *Kako porezni obveznik poreza na dohodak obračunava PDV za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju?*

**P**rema primljenim (naplaćenim) naknadama.

- i** Porezna obveza ili pravo na povrat poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema primljenim (naplaćenim) naknadama za izdane račune po isporučenim dobrima i obavljenim uslugama u obračunskom razdoblju – iskazani i plaćeni pretporez po ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.

### *Kako porezni obveznik poreza na dobit obračunava PDV u obračunskom razdoblju za isporučena dobra i obavljene usluge?*

**P**rema izdanim računima.

- i** Porezna obveza ili pravo na povrat poreza (uplata ili povrat) u obračunskom razdoblju (mjesečno, tromjesečno ili po konačnom obračunu) = obračunani PDV prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju – iskazani pretporez na ulaznim računima za primljene isporuke dobara i usluga u tom obračunskom razdoblju.

### *Što je to pretporez?*

**T**o je iznos PDV-a:

1. što je zasebno iskazan na računima za isporuke dobara i usluge što su ih drugi poduzetnici obavili poreznom obvezniku,
2. što je carinarnica obračunala i naplatila pri uvozu,
3. što je platio domaći poduzetnik na propisani uplatni račun za usluge oporezive u tuzemstvu što mu ih je obavio poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu.

## Što je osnova za odbitak pretporeza?

**P**retporez se može odbiti od porezne obveze na temelju:

- računa koji sadrže sve zakonom propisane podatke i posebno iskazani obračunani PDV,
- uvozne carinske dokumentacije u kojoj je iskazan PDV obračunan i plaćen pri uvozu,
- dokaza o uplati PDV-a što ga je platio domaći poduzetnik kojemu je inozemni poduzetnik sa sjedištem u inozemstvu ispostavio račun i obavio uslugu oporezivu u tuzemstvu.

## Kad se podnosi porezna prijava?

1. **Mjesečna i tromjesečna obračunska razdoblja** - do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku obračunskoga razdoblja,
2. **Godišnje obračunsko razdoblje**
  - 2.1 **Obveznik poreza na dohodak** dužan je podnositi poreznu prijavu do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,
  - 2.2 **Obveznik poreza na dobit** dužan je podnositi poreznu prijavu do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

## Koji su rokovi plaćanja PDV?

1. **Obveznici podnošenja prijave za mjesečna i tromjesečna obračunska razdoblja** - do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje,
2. **Obveznici podnošenja prijave za godišnje obračunsko razdoblje**

*Obveznik poreza na dohodak* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje do kraja veljače tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu,

*Obveznik poreza na dobit* mora platiti obračunani i prijavljeni PDV za proteklo godišnje obračunsko razdoblje najkasnije do kraja travnja tekuće godine za proteklu kalendarsku godinu.

- ① Obveznik PDV-a koji je prestao obavljati djelatnost dužan je u roku 3 mjeseca od prestanka poslovanja uplatiti obračunan i prijavljen PDV i podnijeti prijavu PDV-K.
- ① Pri uvozu dobara PDV obračunava i naplaćuje nadležna carinarnica.

## Na koje se račune PDV uplaćuje?

Bezgotovinsko plaćanje      Gotovinsko plaćanje

↓      ↓

PRIJENOS     **NALOG ZA PLAĆANJE**     UPLATA     ISPLATA

<b>PLATTELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>IZNOS</b> kn	Broj računa plattelja
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>Model</b>	Broj računa primatelja
<b>DRŽAVNI PRORAČUN</b> <b>REPUBLIKE HRVATSKE</b>	<b>XX</b> 1 0 0 1 0 0 5 - 1 8 6 3 0 0 0 1 6 0	Poziv na broj odobravanja
Statističko obilježje    Šifra opisa (Kodovi)    Opis plaćanja	<b>POREZ NA DODANU VRIJEDNOST</b>	
Datum valute/uplate/isplate	Ovjera nalagodavca	Ovjera banke
Datum podnošenja		
Potpis primatelja		

### Upisuje se:

- **21** – Pravna osoba
- **22** – Fizička osoba rezident i fizička osoba nerezident

### Upisuje se:

- **1201** – Porez na dodanu vrijednost
- **1228** – Porez na dodanu vrijednost na usluge inozemnih poduzetnika

### Upisuje se:

- **MB** – matični broj rezidenta pravne osobe (8 znamenaka s vodećom 0)
- **MBG** – matični broj građana rezidenta fizičke osobe (13 znamenaka)
- **Sistemski broj za strance** – porezni obveznik je nerezident (13 znamenaka)

*U kojem roku je Porezna uprava dužna izvršiti povrat PDV-a kad porezni obveznik ima pravo na povrat PDV-a?*

**U** roku 30 dana od dana predaje porezne prijave.

*Koji su propisani porezni obrasci?*

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
P-PDV – prijava u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> <li>🕒 prije početka obavljanja poduzetničke djelatnosti koja podliježe oporezivanju</li> <li>🕒 poduzetnici koji su u protekloj godini obavili oporezive isporuke iznad 85.000,00 kn najkasnije do 15. siječnja tekuće godine</li> </ul>
PDV - prijava poreza na dodanu vrijednost	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> <li>🕒 do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za proteklo obračunsko razdoblje (mesečno ili tromesečno obračunsko razdoblje)</li> </ul>

<b>Naziv obrasca</b>	<b>Obveznik podnošenja obrasca</b>	<b>Krajnji rok za podnošenje obrasca</b>
PDV-K – prijava konačnog obračuna poreza	Porezni obveznik	<ul style="list-style-type: none"> <li>🕒 do kraja veljače za obveznike poreza na dohodak</li> <li>🕒 do kraja travnja za obveznike poreza na dobit</li> <li>🕒 3 mjeseca od dana prestanka poslovanja</li> </ul>

### *Koje su poslovne knjige i evidencije propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost?*

1. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za isporuke dobara i usluga,
2. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za primljene predujmove,
3. Knjiga izdanih (izlaznih) računa (I-RA) za vlastitu potrošnju
4. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za primljena dobra i usluge
5. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za dane predujmove
6. Knjiga primljenih (ulaznih) računa (U-RA) za vlastitu potrošnju
7. Posebne evidencije za uvezena dobra
8. PDV-F - evidencija računa o prodanim dobrima stranim državljanima radi povrata PDV.

**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.

### *Koje su propisane vrste računa?*

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

### *U koliko se primjeraka računi moraju ispostaviti?*

**N**ajmanje u dva primjerka, od kojih se jedan uručuje kupcu, a drugi služi kao isprava za knjiženje.

## *Što moraju sadržavati računi poreznih obveznika koji su u sustavu PDV-a?*

---

**N**ajmanje slijedeće podatke:

1. mjesto izdavanja, broj i nadnevak,
2. ime (naziv), adresu i matični broj (porezni broj) poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja),
3. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika kojemu su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca),
4. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara, te vrstu i količinu obavljenih usluga,
5. nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga,
6. iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga razvrstane po poreznoj stopi,
7. iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi, i
8. zbrojni iznos naknade i poreza.

## *Kako se mora iskazivati promet što se naplaćuje u gotovini?*

---

**P**reko naplatnih uređaja (registar blagajni) ili ispisom računa (na običnim ili paragon blokovima, ili računalnim ispisom).

## *Što moraju sadržavati računi za gotovinski promet i isječki vrpca registar blagajni?*

---

**N**ajmanje slijedeće podatke:

1. broj i nadnevak izdavanja,
2. ime (naziv), adresu i porezni broj poduzetnika koji je isporučio dobra ili obavio usluge, te naznaku mjesta gdje je isporuka dobara ili usluga obavljena (broj prodajnog mjesta, poslovnog prostora, prodavaonice i sl.),
3. količinu, cijenu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu, količinu i cijenu obavljenih usluga, i
4. zbrojni iznos naknade i poreza razvrstani po poreznoj stopi.

## 4. OBVEZNI DOPRINOSI

Koje su obvezne doprinose i u kojem roku nerezidenti obveznici poreza na dohodak od samostalnih djelatnosti dužni plaćati?

Obveznik doprinosa	Osnovica za obračun doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<b>SAMOSTALNA DJELATNOST OBRTA I S OBRATOM IZJEDNAČENE DJELATNOSTI:</b>				
Nerezident obrtnik koji dohodak od djelatnosti utvrđuje prema poslovnim knjigama	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2007.g. je 4.267,25 kn, a za 2008.g je 4.533,75 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 20,00% 2. doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,00%	Doprinose rješenjem obračunava Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje <sup>8</sup>
Nerezident obrtnik koji od djelatnosti utvrđuje dobit a ne isplaćuje si poduzetničku plaću	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2007.g je 7.221,50 kn, a za 2008.g je 7.672,50 kn)	3. poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti - 0,50%	Do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje <sup>8</sup>
Nerezident obrtnik koji od djelatnosti utvrđuje dobit i isplaćuje si poduzetničku plaću	Poduzetnička plaća - ali ne niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2007.g. je 7.221,50 kn, a za 2008.g je 7.672,50 kn)	<b>ILI</b> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 15,00% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5,00% 3. doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,00% 4. poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti - 0,50%	Prije isplate plaće, a ako se plaća ne isplati tijekom mjeseca tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec <sup>9</sup>	Istovremeno s isplatom plaće, a ako se plaća ne isplati tijekom mjeseca tada do zadnjega dana u mjesecu za prethodni mjesec

8 poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti obračunan rješenjem dopijeva na naplatu:

- do 15. travnja za tromjesečje siječanj/ožujak tekuće godine,
- do 15. srpnja za tromjesečje travanj/lipanj tekuće godine,
- do 15. listopada za tromjesečje srpanj/rujan tekuće godine,
- do 15. siječnja za tromjesečje listopad/prosinac prethodne godine

9 Osiguranik sam obračunava doprinose i izvješćuje

**SAMOSTALNA DJELATNOST SLOBODNOG ZANIMANJA:**

Osiguranik koji dohodak utvrđuje prema poslovnim knjigama	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2007.g je 7.221,50 kn, a za 2008.g je 7.672,50 kn)	1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 20,00%	Doprinos rješenjem obračunava Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje <sup>8</sup>
Umjetnik, samostalni umjetnik i sportaš koji s osnove obavljanja djelatnosti porez na dohodak plaća po odbitku	Prosječna plaća (za 2007.godinu je 6.565,00 kn, a za 2008.g je 6.975,00 kn)		2. doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,00%	Doprinos rješenjem obračunava Porezna uprava
<b>OSTALE SAMOSTALNE DJELATNOSTI:</b>		3. poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti - 0,50%		
Medicinska sestra, zubni tehničar, fizioterapeut, novinar i filmski radnik osigurani po osnovi obavljanja djelatnosti	Umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,65 (za 2007.g. je 4.267,25 kn, a za 2008.g je 4.533,75 kn)	<b>ILI</b>	Doprinos rješenjem obračunava Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje <sup>8</sup>
<b>RAD U TUZEMSTVU ZA POSLODAVCA SA SJEDIŠTEM U INOZEMSTVU:</b>		1. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 15,00%		
Nerezident osiguranik koji radi u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu	Prosječna plaća (za 2007.g. je 6.565,00 kn, a za 2008.g. je 6.975,00 kn)	2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5,00%	Doprinos rješenjem obračunava Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje <sup>8</sup>
<b>RAD U MEĐUNARODNOJ ORGANIZACIJI KOJA NE UŽIVA DIPLOMATSKI IMUNITET:</b>		3. doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,00%		
Nerezident osiguranik koji radi u međunarodnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet	Prosječna plaća (za 2007.g. je 6.565,00 kn, a za 2008.g. je 6.975,00 kn)	4. poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti - 0,50%	Doprinos rješenjem obračunava Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec osim za poseban doprinos za zdravstveno osiguranje <sup>8</sup>

NAPOMENA: Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju primjenjuju se odredbe iz ugovora.

*Koje su obvezne doprinose i u kojem roku poslodavci dužni obračunavati, obustavljati i plaćati za svoje radnike nerezidente?*

<b>DOPRINOSI NA OSNOVICU:</b>				
<b>Obveznik doprinosa</b>	<b>Osnovica za obračun doprinosa</b>	<b>Vrste doprinosa i obračunske stope</b>	<b>Rok za obračun doprinosa</b>	<b>Rok za uplatu doprinosa</b>
Poslodavac radnika nerezidenta	Plaća u skladu s kolektivnim ugovorom (u 2007. godini najniža mjesečna osnovica je 2.298,00 kn, a najviša mjesečna osnovica je 39.390,00 kn <sup>10</sup> )	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,0%</li> <li>poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti - 0,5%</li> <li>doprinos za zapošljavanje - 1,7%</li> <li> dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž s povećanim trajanjem<sup>11</sup></li> </ol>	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac nerezidenta stalnoga sezonskog radnika (za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca)	Najniža mjesečna osnovica (za 2007. godinu je 2.298,00 kn, a za 2008.g je 2.441,25 kn) <sup>12</sup>	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 20,0%</li> </ol> <p><b>III</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 15,0%</li> <li>doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5,0%</li> </ol>	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

10 Za 2008. godinu najniža mjesečna osnovica je 2.441,25 kn, a najviša mjesečna osnovica je 41.850,00 kn

11 Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos se obračunava na osnovicu za mirovinsko osiguranje na sljedeći način:

<b>12 mjeseci staža osiguranja računa se kao</b>	<b>Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu</b>	<b>Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu</b>	
		<b>I. stup</b>	<b>II. stup</b>
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%

12 Sezonski radnik može izabrati višu osnovicu. Obveza mu se tada određuje na osnovi rješenja Porezne uprave kao razlika između više i najniže osnovice.



Poslodavac nerezidenta volontera	Najniža mjesečna osnovica (za 2007. godinu je 2.298,00 kn, a za 2008.g je 2.441,25 kn)	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 15,0%</li> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5,0%</li> <li>doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,0%</li> <li>poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti - 0,50%</li> </ol>	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
----------------------------------	--	---	---	---

#### **DOPRINOSI IZ OSNOVICE:**

<b>Obveznik doprinosa</b>	<b>Osnovica za obračun doprinosa</b>	<b>Vrste doprinosa i obračunske stope</b>	<b>Rok za obračun doprinosa</b>	<b>Rok za uplatu doprinosa</b>
Radnik nerezident s osnove rada za poslodavca	plaća u skladu s kolektivnim ugovorom (u 2007. godini najniža mjesečna osnovica je 2.298,00 kn, a najviša mjesečna osnovica je 39.390,00 kn <sup>12</sup> )	<ol style="list-style-type: none"> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 20,0%</li> </ol> <b>ILI</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 15,0%</li> <li>doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5,0%</li> </ol>	Istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu	Istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

- ❶ Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti nerezidenta tada se obvezno primjenjuju odredbe iz ugovora.

*Koje su obvezne doprinose i u kojem roku dužni obračunavati, obustavljati i plaćati isplatelji primitaka od kojih se utvrđuje drugi dohodak<sup>13</sup>?*

#### **DOPRINOSI NA OSNOVICU:**

<b>Obveznik doprinosa</b>	<b>Osnovica za obračun doprinosa</b>	<b>Vrste doprinosa i obračunske stope</b>	<b>Rok za obračun doprinosa</b>	<b>Rok za uplatu doprinosa</b>
Isplatelj primitka što se oporezuje kao drugi dohodak	Ukupni primitak	doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje - 15,00%	Prije isplate primitka	Istovremeno s isplatom primitka

**DOPRINOSI IZ OSNOVICE:**

Nerezident s osnove primitka što se opozrežuje kao drugi dohodak	Ukupni primitak	- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 20,0% <b>III</b> Osiguraniku mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje: - doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti - 15,0% - doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5,0%	Prije isplate primitka	Istovremeno s isplatom primitka
--	-----------------	---	------------------------	---------------------------------

- i** Kad je u primjeni ugovor o socijalnom osiguranju što ga je Republika Hrvatska sklopila s državom rezidentnosti nerezidenta tada se obvezno primjenjuju odredbe iz ugovora.

**Koji su propisani obrasci?**

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja izvješća	Nadležno tijelo za primanje izvješća	Rok za podnošenje obrasca
<b>ID</b>	- poslodavac za radnika u radnom odnosu - poslodavac stalnog sezonskog radnika	Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
<b>IDD</b>	isplataitelj primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak	Porezna uprava	Do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
<b>R-Sm</b>	Svi podnositelji obrazaca ID i IDD kad su na tim obrascima iskazane obveze doprinosa za mirovinska osiguranja	REGOS	Prilikom svakog plaćanja doprinosa, odnosno do zadnjeg dana u mjesecu ako postoji obveza obračuna i plaćanja doprinosa, a doprinosi nisu uplaćeni

- 13 Iznimno, u skladu s propisima o obveznim doprinosima drugim dohotkom ne smatraju se primitci što su ostvareni po osnovi: 1. naknade za iskorištavanje autorskog prava, 2. naknade za isporučeno umjetničko djelo, 3. nagrade učenicima i redovitim studentima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja, 4. stipendije, 5. športske stipendije, 6. potpore isplaćene obitelji za slučaj smrti radnika, 7. pomoći za školovanje djece do 15. godine života, odnosno do završetka osmogodišnjeg školovanja, 8. stalne mjesečne nagrade koju redoviti članovi Hrvatske akademije znanosti i umjetnosti primaju sukladno s odredbama posebnog propisa, 9. naknade športskim sucima i delegatima prema kriterijima uređenima propisom koji donosi ministar financija na prijedlog ministra obrazovanja, znanosti i športa.

## Koji su propisani uplatni računi?

Bezgotovinsko plaćanje		Gotovinsko plaćanje	
<input type="checkbox"/> Hitnost <input checked="" type="checkbox"/> PRIJENOS		<input checked="" type="checkbox"/> <b>NALOG ZA PLAĆANJE</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> <b>UPLATA</b>		<input checked="" type="checkbox"/> <b>ISPLATA</b>	
<b>IZNOS</b> kn		Model: _____ (Broj računa platitelja)	
(Poziv na broj zaduženja) _____		Model: _____ (Broj računa primatelja)	
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa <b>DRŽAVNI PRORAČUN</b> <b>REPUBLIKE HRVATSKE</b>		(Poziv na broj odobrenja) <b>XXXX - XXXXXX XX XX - XXXX</b>	
(Statističko odjeljenje) (Šifra opisa plaćanja) (Opis plaćanja) <b>XXXXXX</b>		<b>XXXXXX</b>	
Datum valute/uplate/isplata _____		Ovjera nalogodavca _____	
Datum podnošenja _____		Ovjera banke _____	
Potpis primatelja _____		_____	

### Upisuje se:

- 22** – isplatelj dohotka fizička osoba
  - 21** – isplatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice
  - 66** – isplatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice
- Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm (taj podatak nije obavezan za brojčane oznake **8400, 8451, 8559, 8621, 8664, 8702 i 8729**)

### Upisuje se brojčana oznaka vrste doprinosa:

### Opis plaćanja:

- 8109** – Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnove rada za poslodavca pravnu osobu (I. stup osiguranja)
- 8117** – Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti s osnove rada za poslodavca fizičku osobu (I. stup osiguranja)
- 8150** – Dodatni doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koje se računa u povećanom trajanju
- 8214** – Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinosa temeljem rješenja Porezne uprave
- 8290** – Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi primitaka od drugog dohotka
- 8303** – Doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, na poduzetničku plaću
- 8400** – Doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca pravnu osobu
- 8419** – Doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavca fizičku osobu
- 8427** – Doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
- 8451** – Obveze doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje utvrđene u postupku nadzora, nadležnih tijela
- 8478** – Doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinosa temeljem rješenja Porezne uprave
- 8559** – Posebni doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca pravne osobe
- 8567** – Posebni doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavca fizičke osobe
- 8575** – Posebni doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za zaposlene kod poslodavaca stranih predstavništva i međunarodnih organizacija
- 8591** – Posebni doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za osiguranike koji doprinosa plaćaju temeljem rješenja Porezne uprave
- 8621** – Obveze posebnog doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
- 8664** – Doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje po osnovi primitka od drugog dohotka
- 8702** – Doprinosa za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
- 8729** – Poseban doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom
- 8680** – Doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje na poduzetničku plaću
- 8699** – Posebni doprinosa za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti, na poduzetničku plaću

### Upisuje se:

- Upisuje se MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0), a trgovačka društva koja u svom sastavu imaju poslovne jedinice upisuju MB trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0) i oznaku poslovne jedinice (4 znamenke)
- Upisuje se MBG poslodavca fizičke osobe (13 znamenaka)

Bezgotovinsko plaćanje      Gotovinsko plaćanje

Hitnost:  PRIJENOS:  **NALOG ZA PLAĆANJE** UPLATA:  ISPLATA:

<b>PLATITELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>IZNOS</b> kn	<b>Model</b> Broj računa platitelja
		Poziv na broj zaduženja
<b>PRIMATELJ:</b> naziv (ime) i adresa	<b>Model</b>	Broj računa primatelja
<b>UPLATNI RAČUN DOPRINOSA ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE</b>	<b>XX</b>	<b>1 0 0 1 0 0 5 - 1 7 0 0 0 3 6 0 0 1</b>
	Poziv na broj odobrenja	<b>XXXX - XXXXXXXXX(XXXX) - XXXX</b>
Statističko obilježje	Statistički opis obilježja	Opis plaćanja
Datum valute/uplate/isplate	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE	Ovjera nalogodavca
Datum podnošenja		Ovjera banke
Potpis primatelja		

Obr. HUB 1 -

**Upisuje se:**

- 22** – isplatelj dohotka fizička osoba
- 21** – isplatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu nema poslovne jedinice
- 66** – isplatelj dohotka trgovačko društvo koje u svom sastavu ima poslovne jedinice
- Upisuje se oznaka identifikatora obrasca R-Sm

**Upisuje se:**

- 2003** – Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za radnike koji su zaposleni kod pravnih osoba
- 2011** – Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje za radnike koji su zaposleni kod fizičkih osoba
- 2020** – Dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa u povećanom trajanju
- 2046** – Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike samostalne obveznike koji plaćaju doprinos temeljem rješenja Porezne uprave
- 2194** – Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje po osnovi primitaka od drugog dohotka
- 2216** – Doprinos za mirovinsko osiguranje temeljem individualne kapitalizirane štednje na poduzetničku plaću

**Upisuje se:**

- **MB** trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0), a trgovačka društva koja u svom sastavu imaju poslovne jedinice upisuju **MB** trgovačkog društva (8 znamenaka s vodećom 0) i oznaku poslovne jedinice (4 znamenke)
- **MBG** poslodavca fizičke osobe (13 znamenaka)

## 5. DRŽAVE S KOJIMA SU U PRIMJENI UGOVORI O IZBJEGAVANJU DVOSTRUKOG OPOREZIVANJA

Država	Datum primjene ugovora	Autorske naknade	Kamate	Dividende i udjeli u dobiti (stopa poreza ovisi o postotku udjela primatelja u ukupnom kapitalu društva)		
		Porezna stopa	Porezna stopa	Postotak udjela	Porezna stopa	
1	2	3	4	5		6
Albanija	01.01.1998.	10%	10%	neovisno o udjelu		10%
Austrija	01.01.2002.	0%	5%	manje od 10%		15%*
				10% i više		0%
Belgija	01.01.2005.	0%	10%	manje od 10%		15%*
				10% i više		5%
Bjelorusija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%		15%*
				25% i više		5%
Bosna i Hercegovina	01.01.2006.	10%	10%	25% i više		5%
				manje od 25%		10%*
Bugarska	01.01.1999.	0%	5%	neovisno o udjelu		5%
Crna Gora	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%		10%*
				25% i više		5%
Češka Republika	01.01.2000.	10%	0%	neovisno o udjelu		5%
Čile	01.01.2005.	5% <sup>14</sup>	5% <sup>15</sup>	manje od 20%		15%*
		10% <sup>16</sup>	15% <sup>16</sup>	20% i više		5%
Danska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25%		15%*
				25% i više		5%
Estonija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%		15%*
				10% i više		5%
Finska	08.10.1991.	10%	0%	manje od 25%		15%*
				25% i više		5%
Francuska	01.10.2006.	0%	0%	manje od 10%		15%*
				10% i više		0%
Grčka	01.01.1999.	10%	10%	manje od 25%		10%*
				25% i više		5%
Irska	01.01.2004.	10%	0%	manje od 10%		10%
				10% i više		5%
Italija	08.10.1991.	10%	10%	neovisno o udjelu		10%*
Jordan	01.01.2007.	10%	10%	manje od 25%		10%*
				25% i više		5%

14 obračunava se na bruto iznosa naknada za korištenje ili za pravo korištenja bilo kakve industrijske, komercijalne ili znanstvene opreme
















15 obračunava se na bruto iznos kamata po osnovi zajmova što ih odobre banke i osiguravajuća društva

16 u svim drugim slučajevima

Južnoafrička Republika	01.01.1998.	5%	0%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Kanada	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Kina	01.01.2002.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
Republika Koreja	01.01.2007.	-	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Latvija	01.01.2002.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Litva	01.01.2002.	10%	10%	manje od 10%	15%*
				10% i više	5%
Mađarska	01.01.1999.	0%	0%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Makedonija	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Malezija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 10%	10%*
				10% i više	5%
Malta	01.01.2000.	0%	0%	neovisno o udjelu	5%
Mauricijus	01.01.2004.	0%	0%	neovisno o udjelu	0%
Moldava	01.01.2007.	5%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Nizozemska	01.01.2002.	0%	0%	manje od 10%	15%*
				10% i više	0%
Njemačka	01.01.2007.	0%	0%	manje od 10%	15%*
				10% i više	0%
Norveška	08.10.1991.	10%	0%	neovisno o udjelu	15%
Poljska	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Rumunjska	01.01.1997.	10%	10%	neovisno o udjelu	5%
Ruska Federacija	01.01.1998.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
San Marino	01.01.2006.	5%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Slovačka	01.01.1997.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Slovenija	01.01.2006.	5%	5%	neovisno o udjelu	5%
Srbija	01.01.2005.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Španjolska	01.01.2007.	8%	8%	manje od 25%	15%*
				25% i više	0%
Švedska	08.10.1991.	0%	0%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Švicarska	01.01.2000.	0%	5%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%
Turska	01.01.2001.	10%	10%	neovisno o udjelu	10%
Ukrajina	01.01.2000.	10%	10%	manje od 25%	10%*
				25% i više	5%
Velika Britanija	08.10.1991.	10%	10%	manje od 25%	15%*
				25% i više	5%

\* Ove porezne stope po odbitku odnose se i na fizičke osobe, bez obzira na postotak udjela u kapitalu društva

## 6. PROPISI

-  Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 177/04.),
-  Zakon o porezu na dobit („Narodne novine” broj 177/04, 90/05, 57/06.),
-  Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 47/95, 106/96, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00, 48/04, 82/04, 90/05, 76/07.),
-  Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine” broj 117/93,33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06.),
-  Opći porezni zakon („Narodne novine” broj 127/00, 86/01, 150/02.),
-  Zakon o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine” broj 147/02, 175/03, 17-7/04.),
-  Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine” broj 95/05, 96/06, 68/07.),
-  Pravilnik o porezu na dobit („Narodne novine” broj 95/05.),
-  Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine” broj 60/96, 113/97, 7/99, 112/99, 119/99, 44/00, 63/00, 80/00, 109/00, 54/01, 58/03, 198/03, 55/04, 77/04, 153/05, 79/07.),
-  Pravilnik o doprinosima za obvezna osiguranja („Narodne novine” broj 1/05, 14/05.)
-  Pravilnik o obrascu R-Sm („Narodne novine” broj 38/05, 42/05, 64/05, 73/05, 116/06, 135/06),
-  Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2008. godinu („Narodne novine” broj broj 119/07.),
-  Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2007. godini („Narodne novine” broj 144/06, 38/07, 65/07, 92/07.),
-  Odluke gradova i općina o prirezu porezu na dohodak,
-  Ugovori o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja:

### **Albanije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Albanije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 13/95.),

### **Austrije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Austrije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/01.),

### **Belgije**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 6/03.),

### **Bjelorusije**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Bjelorusije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br.3/04.),

### **Bosne i Hercegovine**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 2/05.),

### **Bugarske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Bugarske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/98.),

### **Češke Republike**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Češke Republike („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 8/99.),

### **Čile**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Čile („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 10/04.),

### **Danske**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Danske („Narodne novine br. 53/91.),

### **Estonije**

Ugovor između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Estonije o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 8/03.),

### **Finske**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Republike Finske („Narodne novine br. 53/91.),

### **Francuske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Francuske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 7/04.),

### **Helenske Republike**

Ugovor između Republike Hrvatske i Helenske Republike o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 18/97.),

### **Irske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na dohodak od otuđenja imovine između Republike Hrvatske i Vlade Irske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 16/03.),

### **Talijanske**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Talijanske Republike („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.),

### **Jordana**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Hašemitske Kraljevine Jordan („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 9/06.),

### **Južnoafričke Republike**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Republike Hrvatske i Južnoafričke Republike („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 17/97.),

### **Kanade**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Kanade („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 12/99.),

### **Republike Kine**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Narodne Republike Kine („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/01.),



### **Republike Koreje**

Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Koreje o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 9/06.),

### **Latvije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Latvije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/01.),

### **Litve**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Litve („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/01.),

### **Mađarske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Republike Hrvatske i Republike Mađarske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 11/97.),

### **Makedonije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Makedonije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 16/97.),

### **Malezije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Malezije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 6/03.),

### **Malte**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Republike Hrvatske i Malte („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 7/99.),

### **Mauricijus**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Republike Mauricijus („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 10/03.),

### **Moldove**

Ugovor između Vlade Republike Moldove i Vlade Republike Hrvatske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/06.),

### **Nizozemske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kraljevine Nizozemske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/01.),

### **Njemačke**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između SFR Jugoslavije i Savezne Republike Njemačke („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.),

### **Norveške**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Norveške („Narodne novine” br. 53/91.),

### **Poljske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja poreza na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Poljske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 13/95.),

### **Rumunjske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Rumunjske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 11/96.),

### **Ruske Federacije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ruske Federacije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 11/96.),

### **San Marino**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak između Vlade Republike Hrvatske i Republike San Marino („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 10/05.),

### **Slovačke**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Slovačke Republike („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 11/96.),

### **Slovenije**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između Republike Hrvatske i Republike Slovenije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. - 8/05.),

### **Srbije i Crne Gore**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Srbije i Crne Gore („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/03.),

### **Španjolske**

Ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Španjolske o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprječavanju izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/06.),

### **Švedske**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Kraljevine Švedske („Narodne novine br. 53/91.),

### **Švicarske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i imovinu između Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 8/99.),

### **Turske**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezom na dohodak između Republike Hrvatske i Republike Turske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 5/99.),

### **Ukrajine**

Ugovor o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i sprečavanja izbjegavanja plaćanja poreza na dohodak i na imovinu između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Ukrajine („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 11/97.),

### **Velike Britanije i Sjeverne Irske**

Sporazum o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja porezima na dohodak i na imovinu između SFR Jugoslavije i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske („Narodne novine br. 53/91.).



Ugovori o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i:

#### **Australije**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Australije („Narodne novine - Međunarodni ugovori br. 2/04.),

#### **Austrije**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Austrije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 15/97.),

#### **Belgije**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Kraljevine Belgije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 9/02.),

#### **Bosne i Hercegovine**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 3/01.),

#### **Bugarske**

Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Bugarske o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 4/04.),



### **Češke Republike**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Češke Republike („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 7/99.);

### **Danske**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Kraljevine Danske o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 2/07.),

### **Francuske**

Opća konvencija o socijalnom osiguranju između Jugoslavije i Francuske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.),

### **Italije**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Italije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 21/97.),

### **Luksemburga**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Velikog Vojvodstva („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 9/02.),

### **Kanade**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Vlade Republike Hrvatske i Vlade Kanade („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 16/98.),

### **Quebeca**

Sporazum o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Quebeca, („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 10/00.),

### **Mađarske**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Mađarske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 11/05.),

### **Makedonije**

Ugovor između Republike Hrvatske i Republike Makedonije o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 16/97.);

### **Nizozemske**

Ugovor između Republike Hrvatske i Kraljevine Nizozemske o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 2/99.),

### **Njemačke**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Savezne Republike Njemačke („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 7/98.),

### **Norveške**

Konvencija između SFRJ i Kraljevine Norveške o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.),

### **Poljske**

Konvencija o socijalnom osiguranju između Vlade FNRJ i Vlade NR Poljske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.),

### **Slovenije**

Sporazum o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Republike Slovenije („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 16/97.),

### **Slovačke**

Ugovor o socijalnom osiguranju između Republike Hrvatske i Slovačke Republike („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 20/97.),

### **Srbije i Crne Gore**

Ugovor između Republike Hrvatske i Srbije i Crne Gore o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 14/01.),

### **Švedske**

(Konvencija između SFRJ i Kraljevine Švedske o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.),

### Švicarske

Ugovor između Republike Hrvatske i Švicarske Konfederacije o socijalnom osiguranju („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 14/96.);

### Velike Britanije i Sjeverne Irske

Konvencija o socijalnom osiguranju između FNRJ i Ujedinjenog kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske („Narodne novine - Međunarodni ugovori” br. 53/91.).

INSTITUT ZA  
**JAVNE**  
**FINANCIJE**

Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik

Biblioteka Porezni priručnici i brošure

Zagreb, Katančićeva 5, pp 320 • Tel. (01) 488 6443 redakcija,

488 6444 centrala, 481 9363 • Fax: (01) 481 9365

E-mail: [porvje@ijf.hr](mailto:porvje@ijf.hr) • [www.ijf.hr](http://www.ijf.hr) • Uređivački odbor: Zlatko Fabijančić,

Željko Glavaš, Božidar Jelčić, Mirjana Jerković, Ivica Mladineo, Katarina Ott, Dinka Salmić,

Stanko Zorica • Grafička priprema i tisak: GIPA, Zagreb • Naklada: 10 000 primjeraka

**60**

**OPOREZIVANJE DOHOTKA NEREZIDENATA**

**[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)**