

**Domagoj Bakran, mag. oec., mr. sc. Miljenka Cutvarić,  
Ivica Milčić, univ. spec. oec., mr. sc. Kornelija Sirovica,  
Luka Orlović, univ. spec. oec., dr. sc. Marija Zuber**

# **POREZNI VODIČ U REPUBLICI HRVATSKOJ**

Zagreb, 2018.



**HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA  
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA**  
Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

**Za izdavača:**

mr. sc. Bogomil Cota

**Predsjednik Izdavačkog savjeta:**

prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

**Autori:**

Domagoj Bakran, mag. oec., mr. sc. Miljenka Cutvarić,  
Ivica Milčić, univ. spec. oec., mr. sc. Kornelija Sirovica,  
Luka Orlović, univ. spec. oec., dr. sc. Marija Zuber

**Urednik:**

prof. dr. sc. Danimir Gulin

**Redaktor:**

dr. sc. Marija Zuber

**Korektor:**

Damir Maligec

**Grafička priprema i tisak:**

Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

ISBN 978-953-277-123-7

CIP zapis je dostupan u računalnom katalogu Nacionalne  
i sveučilišne knjižnice u Zagrebu pod brojem 001006712

# SADRŽAJ

UVODNO O HRVATSKOM POREZnom SUSTAVU (M. Zuber)....	1
<b>POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (D. Bakran, M. Curvatić, K. Sirovica)</b> .....	7
1. <b>OBVEZNICI PDV-a I UPIS U REGISTAR OBVEZNIKA PDV-a</b> .....	7
2. <b>PREDMET OPOREZIVANJA</b> .....	8
2.1. <b>ISPORUKE DOBARA U TUZEMSTVU</b> .....	9
2.2. <b>ISPORUKE DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b> .....	10
2.3. <b>STJECANJE DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b> .....	12
2.4. <b>UVOZ DOBARA</b> .....	16
3. <b>MJESTO OPOREZIVANJA</b> .....	17
3.1. <b>MJESTO ISPORUKE DOBARA</b> .....	17
3.2. <b>MJESTO OBAVLJANJA USLUGA (OSNOVNO NAČELO I IZUZECI)</b> .....	19
3.3. <b>MJESTO STJECANJA DOBARA UNUTAR EUROPSKE UNIJE</b> ...	22
3.4. <b>MJESTO UVOZA DOBARA</b> .....	22
4. <b>NASTANAK OBVEZE OBRAČUNA PDV-a</b> .....	23
5. <b>POREZNA OSNOVICA I STOPE PDV-a</b> .....	25
6. <b>POREZNA OSLOBOĐENJA</b> .....	30
6.1. <b>POREZNA OSLOBOĐENJA S PRAVOM NA ODBITAK PRETPOREZA</b> .....	30
6.1.1. <b>POREZNA OSLOBOĐENJA PRI IZVOZU</b> .....	30
6.1.2. <b>OSLOBOĐENJA ZA TRANSAKCIJE KOJE SE ODOSE NA MEĐUNARODNU TRGOVINU I OSTALA OSLOBOĐENJA IZJEDNAČENA S IZVOZOM</b> .....	31
6.1.3. <b>OSLOBOĐENJA PRI UVOZU DOBARA</b> .....	31
6.2. <b>OSLOBOĐENJA BEZ PRAVA NA ODBITAK PRETPOREZA</b> .....	32
7. <b>ODBITAK PRETPOREZA, PODJELA PRETPOREZA I ISPRAVAK PRETPOREZA</b> .....	35
8. <b>POVRAT PDV-a</b> .....	40
8.1. <b>POVRAT PDV-a PO PRIJAVI PDV-a</b> .....	40
8.2. <b>POVRAT PDV-a POREZnim OBVEZNICIMA KOJI NEMAJU SJEDIŠTE NA PODRUČJU EU</b> .....	40
8.3. <b>POVRAT PDV-a POREZnim OBVEZNICIMA SA SJEDIŠTEM U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI</b> .....	42
8.4. <b>POVRAT PDV-a HRVATSKIM POREZnim OBVEZNICIMA U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA</b> .....	43
9. <b>PRIJENOS POREZNE OBVEZE</b> .....	44
9.1. <b>TUZEMNI PRIJENOS POREZNE OBVEZE</b> .....	44

9.1.1. PRIJENOS POREZNE OBVEZE KOD GRAĐEVINSKIH USLUGA .....	44
9.1.2. PRIJENOS POREZNE OBVEZE ZA ISPORUKE OTPADA ...	46
9.1.3. PRIJAVA O TUZEMNIM ISPORUKAMA S PRIJENOSOM POREZNE OBVEZE .....	46
<b>9.2. PRIJENOS POREZNE OBVEZE KOD ISPORUKA KOJE         OBAVLJA POREZNI OBVEZNIK KOJI NEMA SJEDIŠTE U RH ..</b>	46
<b>10. OBVEZE POREZNIH OBVEZNIKA I OSOBA REGISTRIRANIH     ZA POTREBE PDV-a.....</b>	48
<b>10.1. IZDAVANJE RAČUNA.....</b>	48
<b>10.2. OBVEZA VOĐENJA KNJIGOVODSTVA .....</b>	50
<b>10.3. RAZDOBLJE OPOREZIVANJA I PODNOŠENJA POREZNIH         PRIJAVA.....</b>	51
<b>11. POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA.....</b>	53
<b>11.1. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA ZA „MALE         POREZNE OBVEZNIKE“ .....</b>	53
<b>11.2. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA PUTNIČKIH         AGENCIJA.....</b>	55
<b>11.3. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA MARŽE ZA         RABLJENA DOBRA, UMJETNIČKA DJELA,         KOLEKCIONARSKE I ANTIKNE PREDMETE.....</b>	56
<b>11.4. OSTALI POSEBNI POSTUPCI OPOREZIVANJA         (PRODAJA PUTEM JAVNE DRAŽBE, PROMET         INVESTICIJSKOG ZLATA).....</b>	58
<b>11.5. POSEBNI POSTUPAK OPOREZIVANJA ZA         TELEKOMUNIKACIJSKE USLUGE, USLUGE RADIJSKOG I         TELEVIZIJSKOG EMITIRANJA I ELEKTRONIČKI OBAVLJENE         USLUGE OSOBAMA KOJE NISU POREZNI OBVEZNICI.....</b>	59
<b>12. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM     NAKNADAMA .....</b>	60
<b>POREZ NA DOBIT (D. Bakran, I. Milčić, L. Orlović) .....</b>	65
<b>1. ZAKONODAVNI OKVIR OPOREZIVANJA DOBITI U REPUBLICI         HRVATSKOJ .....</b>	65
<b>2. OBVEZNICI POREZA NA DOBIT.....</b>	66
<b>2.1. PRAVNE OSOBE KAO OBVEZNICI POREZA NA DOBIT.....</b>	66
<b>2.2. POSLOVNA JEDINICA NEREZIDENTA KAO OBVEZNIK             POREZA NA DOBIT.....</b>	66
<b>3. NAČINI UTVRĐIVANJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT .....</b>	68
<b>3.1. RAČUNOVODSTVENO NAČELO PRI UTVRĐIVANJU             OSNOVICE POREZA NA DOBIT .....</b>	68

<b>3.2. NOVČANO NAČELO PRI UTVRĐIVANJU OSNOVICE POREZA NA DOBIT</b> .....	71
<b>3.3. PAUŠALNO UTVRĐIVANJE OSNOVICE POREZA NA DOBIT</b> .....	72
<b>4. STAVKE UVEĆANJA/UMANJENJA DOBITI/GUBITKA</b> .....	73
<b>4.1. STAVKE UVEĆANJA DOBITI / UMANJENJA GUBITKA</b> .....	73
4.1.1. AMORTIZACIJA .....	73
4.1.1.1. POREZNA OBILJEŽJA AMORTIZACIJE .....	75
4.1.1.2. POREZNO NEPRIZNATA AMORTIZACIJA .....	77
4.1.2. REPREZENTACIJA .....	78
4.1.3. IZNOS NEPRIZNATIH TROŠKOVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ.....	79
4.1.4. MANJKOVI NA IMOVINI IZNAD VISINE UTVRĐENE ODLUKOM HRVATSKE GOSPODARSKE KOMORE ODNOSNO HRVATSKE OBRTNIČKE KOMORE .....	84
4.1.5. RASHODI UTVRĐENI U POSTUPKU NADZORA.....	87
4.1.6. TROŠKOVI PRISILNE NAPLATE POREZA I DRUGIH JAVNIH DAVANJA .....	88
4.1.7. TROŠKOVI KAZNI ZA PREKRŠAJE I PRIJESTUPE .....	89
4.1.8. ZATEZNE KAMATE IZMEĐU POVEZANIH OSOBA.....	90
4.1.9. POVLASTICE I DRUGI OBLICI IMOVINSKIH KORISTI...	91
4.1.10. RASHODI DAROVANJA IZNAD PROPISANIH SVOTA..	92
4.1.11. KAMATE NA ZAJMOVE DIONIČARA I ČLANOVA DRUŠTVA .....	92
4.1.12. KAMATE IZMEĐU POVEZANIH OSOBA .....	94
4.1.13. RASHODI OD NEREALIZIRANIH GUBITAKA .....	98
4.1.14. IZNOS POVEĆANJA POREZNE OSNOVICE ZBOG PROMJENE METODE UTVRĐIVANJA POREZNE OSNOVICE .....	99
4.1.15. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE I OTPIS POTRAŽIVANJA .....	99
4.1.16. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE ZALIHA .....	101
4.1.17. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE FINACIJSKE IMOVINE .....	102
4.1.18. TROŠKOVI REZERVIRANJA.....	103
4.1.19. POVEĆANJA POREZNE OSNOVICE ZA SVE DRUGE RASHODE I OSTALA POVEĆANJA .....	104
4.1.20. POVEĆANJA DOBITI ZA OSTALE PRIHODE I DRUGA POVEĆANJA DOBITI .....	106
<b>4.2. STAVKE UMANJENJA DOBITI / UVEĆANJA GUBITKA</b> .....	107
4.2.1. PRIHODI OD DIVIDENDI I UDJELA U DOBITI.....	107

4.2.2. NEREALIZIRANI DOBICI .....	108
4.2.3. PRIHODI OD NAPLAĆENIH OTPISANIH POTRAŽIVANJA .....	108
4.2.4. OSTALI RASHODI RANIJIH RAZDOBLJA .....	109
4.2.5. SMANJENJE DOBITI ZA OSTALE PRIHODE .....	109
4.2.6. SMANJENJE DOBITI ZBOG PROMJENE METODE UTVRĐIVANJA POREZNE OSNOVICE .....	110
4.2.7. TROŠAK AMORTIZACIJE KOJI RANIJE NIJE BIO PRIZNAT .....	111
<b>5. POREZNA OSNOVICA .....</b>	<b>111</b>
5.1. RAZDOBLJE OPOREZIVANJA .....	113
5.2. STOPE POREZA NA DOBIT .....	114
5.3. PREDUJMOVI POREZA NA DOBIT .....	114
5.4. POREZNI GUBITAK .....	116
<b>6. PRIJAVA POREZA NA DOBIT .....</b>	<b>117</b>
6.1. ROK ZA PREDAJU POREZNE PRIJAVE .....	118
6.2. NAČIN PREDAJE POREZNE PRIJAVE .....	118
<b>POREZ NA DOHODAK (K. Sirovica, M. Zuber) .....</b>	<b>121</b>
<b>1. VRSTE DOHOTKA I OSNOVNA OBILJEŽJA POREZA NA DOHODAK .....</b>	<b>121</b>
1.1. OPOREZIVANJE DOHOTKA I PRIPADNOST POREZNIH PRIHODA .....	121
1.2. OBVEZNICI POREZA NA DOHODAK .....	122
1.3. POREZNO RAZDOBLJE I NAČELA UTVRĐIVANJA DOHOTKA .....	123
1.4. VRSTE DOHOTKA .....	123
1.5. OBILJEŽJA GODIŠNJEG I KONAČNOG DOHOTKA .....	124
<b>2. DOHODAK OD NESAMOSTALNOGA RADA - PLAĆA .....</b>	<b>126</b>
2.1. DOPRINOSI ZA OBVEZNA OSIGURANJA .....	127
2.1.1. STOPE DOPRINOSA .....	127
2.1.2. OSNOVICE ZA OBRAČUN DOPRINOSA .....	129
2.1.2.1. NAJNIŽA MJESEČNA OSNOVICA .....	129
2.1.2.2. NAJVIŠA MJESEČNA OSNOVICA .....	130
2.1.2.3. NAJVIŠA GODIŠNJA OSNOVICA .....	130
2.1.2.4. OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA ČLANOVA UPRAVE .....	132
2.1.3. OLAKŠICE U PLAĆANJU DOPRINOSA .....	133
2.2. OBRAČUN POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOGA RADA .....	133
2.2.1. OSOBNi ODBITAK POREZNOG OBVEZNIKA .....	134

2.2.1.1.	OSNOVNI OSOBNI ODBITAK.....	134
2.2.1.2.	UVEĆANJE OSNOVNOG OSOBNOG ODBITKA ZA UZDRŽAVANE ČLANOVE UŽE OBITELJI, UZDRŽAVANU DJECU I INVALIDNOST .....	134
2.2.2.	POREZNE STOPE I OSNOVICE .....	135
2.2.3.	OLAKŠICE PRI UTVRĐIVANJU PREDUJMA POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA.....	136
2.3.	<b>ROKOVI PLAĆANJA DOPRINOSA I POREZA NA DOHODAK.....</b>	137
2.4.	<b>OBVEZE POSLODAVACA KOJI NEREDOVITO ISPLAĆUJU PLAĆU.....</b>	137
2.5.	<b>MINIMALNA PLAĆA.....</b>	137
2.6.	<b>PLAĆA U NARAVI.....</b>	138
2.7.	<b>NAKNADE PLAĆE.....</b>	139
2.8.	<b>KORIŠTENJE POREZNIH PRAVA U POSEBNOM POSTUPKU UTVRĐIVANJA GODIŠNJEG POREZA NA DOHODAK.....</b>	140
3.	<b>DRUGI DOHODAK.....</b>	141
3.1.	<b>PRIMICI KOJI SE ZA SVRHE OPOREZIVANJA SMATRAJU DRUGIM DOHOTKOM .....</b>	141
3.2.	<b>UGOVARANJE I ODREĐIVANJE IZNOSA DRUGOG DOHOTKA .....</b>	141
3.3.	<b>PODACI I ISPRAVE KOJE JE POREZNI OBVEZNIK DUŽAN DATI ISPLATITELJU.....</b>	142
3.4.	<b>TROŠKOVI SLUŽBENIH PUTOVANJA I DRUGI TROŠKOVI KOJE SNOSI ISPLATITELJ .....</b>	142
3.5.	<b>OGRANIČENJA ISPLATE DRUGOG DOHOTKA ZAPOSLENICIMA ISPLATITELJA.....</b>	143
3.6.	<b>OBVEZNI DOPRINOSI I POREZ NA DOHODAK .....</b>	143
3.6.1.	VRSTE I STOPE OBVEZNIH DOPRINOSA.....	143
3.6.2.	OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA .....	144
3.6.3.	IZNIMKE OD OBVEZE DOPRINOSA .....	144
3.6.4.	OSNOVICA I STOPA ZA OBRAČUN PREDUJMA POREZA NA DOHODAK .....	145
3.7.	<b>DOSPIJEĆE DOPRINOSA I POREZA NA DOHODAK I OBVEZA IZVJEŠTAVANJA.....</b>	146
3.8.	<b>ISPLATA DRUGOG DOHOTKA, ASIGNACIJA I ODRICANJE OD POTRAŽIVANJA ZA DRUGI DOHODAK .....</b>	147
3.9.	<b>SPECIFIČNOSTI OBRAČUNA DOPRINOSA I POREZA ZA ODREĐENE PRIMITKE OD DRUGOG DOHOTKA .....</b>	147
3.9.1.	PRIMICI ČLANOVA UPRAVE KOJI NISU ZAPOSLENI U DRUŠTVU U KOJEMU OBNAŠAJU TE DUŽNOSTI .....	147

3.9.2. PRIMICI ČLANOVA NADZORNIH ODBORA TRGOVAČKIH DRUŠTAVA .....	148
3.9.3. AUTORSKE NAKNADE .....	149
3.9.4. NAKNADE ZA UMJETNIČKA DJELA.....	149
3.9.5. DRUGI DOHODAK ŠPORTAŠA, NOVINARA I UMJETNIKA KOJI SU OSIGURANI KAO SLOBODNA ZANIMANJA .....	150
3.9.6. DRUGI DOHODAK U NARAVI .....	151
<b>3.10. DRUGI DOHODAK I GODIŠNJA OBVEZA POREZA         NA DOHODAK</b> .....	151
4. DOHODAK OD KAPITALA .....	152
4.1. DIVIDENDE I UDJELI U DOBITI NA TEMELJU UDJELA U KAPITALU .....	152
4.2. UDJELI U DOBITI OSTVARENI DODJELOM ILI OPCIJSKOM KUPNJOM VLASTITIH DIONICA.....	153
4.3. IZUZIMANJE IMOVINE I KORIŠTENJE USLUGA NA TERET DOBITI TEKUĆEGA RAZDOBLJA .....	153
4.4. KAPITALNI DOBICI .....	154
4.5. DOHODAK OD KAMATA .....	155
5. NEOPOREZIVI PRIMICI FIZIČKIH OSOBA.....	156
5.1. PRIMICI KOJI SE NE SMATRAJU DOHOTKOM .....	156
5.2. PRIMICI NA KOJE SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK .....	157
5.2.1. NEOPOREZIVI PRIMICI OSOBA U RADNOM ODNOSU.....	157
5.2.1.1. NAKNADE NASTALIH TROŠKOVA .....	158
5.2.1.2. NEOPOREZIVE POTPORE ODNOSNO POMOĆI .....	160
5.2.1.3. NEOPOREZIVE NAGRADE I DAROVI.....	161
5.2.1.4. OTPREMNINE .....	161
5.2.1.5. OSTALI NEOPOREZIVI PRIMICI OSOBA U RADNOM ODNOSU .....	162
5.2.2. IZNOSI NEOPOREZIVIH PRIMITAKA OSTALIH FIZIČKIH OSOBA.....	163