

Porezni aspekt nasljeđivanja i darovanja

Banfić, Angelina Sabrina

Master's thesis / Diplomski rad

2022

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Pula / Sveučilište Jurja Dobrile u Puli**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:137:954882>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2025-02-04**



Repository / Repozitorij:

[Digital Repository Juraj Dobrila University of Pula](#)



Sveučilište Jurja Dobrile u Puli

Fakultet ekonomije i turizma

„Dr. Mijo Mirković“

Angelina Sabrina Banfić

POREZNI ASPEKT NASLJEĐIVANJA I DAROVANJA

Diplomski rad

Pula, 2022.

Sveučilište Jurja Dobrile u Puli

Fakultet ekonomije i turizma

„Dr. Mijo Mirković“

Angelina Sabrina Banfić

POREZNI ASPEKT NASLJEĐIVANJA I DAROVANJA

Diplomski rad

JMBAG: 0303067189

Studijski smjer: Financijski management

Kolegij: Porezno računovodstvo

Znanstveno područje: Društvene znanosti

Znanstveno polje: Ekonomija

Znanstvena grana: Računovodstvo

Mentor: izv. prof. dr. sc. Ksenija Černe

Pula, rujan 2022.

IZJAVA O AKADEMSKOJ ČESTITOSTI

Ja, dolje potpisani Angelina Sabrina Banfić, kandidat za magistra ekonomije/poslovne ekonomije ovime izjavljujem da je ovaj Diplomski rad rezultat isključivo mogega vlastitog rada, da se temelji na mojim istraživanjima te da se oslanja na objavljenu literaturu kao što to pokazuju korištene bilješke i bibliografija. Izjavljujem da niti jedan dio Diplomskog rada nije napisan na nedozvoljen način, odnosno da je prepisan iz kojega necitiranog rada, te da ikoji dio rada krši bilo čija autorska prava. Izjavljujem, također, da nijedan dio rada nije iskorišten za koji drugi rad pri bilo kojoj drugoj visokoškolskoj, znanstvenoj ili radnoj ustanovi.

Student

U Puli, _____

IZJAVA

o korištenju autorskog djela

Ja, Angelina Sabrina Banfić dajem odobrenje Sveučilištu Jurja Dobrile u Puli, kao nositelju prava iskorištavanja, da moj Diplomski rad pod nazivom „Porezni aspekt nasljeđivanja i darovanja“ koristi na način da gore navedeno autorsko djelo, kao cjeloviti tekst trajno objavi u javnoj internetskoj bazi Sveučilišne knjižnice Sveučilište Jurja Dobrile u Puli te kopira u javnu internetsku bazu završnih radova Nacionalne i sveučilišne knjižnice (stavljanje na raspolaganje javnosti), sve u skladu s Zakonom o autorskom pravu i drugim srodnim pravima i dobrom akademskom praksom, a radi promicanja otvorenoga, slobodnoga pristupa znanstvenim informacijama.

Za korištenje autorskog djela na gore navedeni način ne potražujem naknadu.

U Puli,

Potpis

SADRŽAJ

1.	UVOD	1
1.1.	Predmet i cilj istraživanja	1
1.2.	Metode istraživanja	1
1.3.	Struktura rada	1
2.	OBILJEŽJA POREZA NA NASLJEDSTVA I DAROVANJA	2
2.1.	Oporezivanje naslijeđenih ili darovanih nekretnina	5
2.1.1.	<i>Obveznici plaćanja poreza na promet nekretnina</i>	6
2.1.2.	<i>Primjeri darovanja i nasljeđivanja iz prakse</i>	7
2.2.	Oporezivanje ostalih oblika imovine koja je stečena nasljedstvom ili je primljena na dar	21
2.3.	Plaćanje poreza na nasljedstva i darove oslobođeni su	22
2.3.1.	<i>Posebnosti pri utvrđivanju poreza na nasljedstva i darove</i> 23	
2.3.2.	<i>Utvrđivanje porezne obveze</i>	24
2.3.3.	<i>Prijenos imovinskih prava s ostavitelja na nasljednike i porez</i> 25	
2.4.	Porezi koji se plaćaju na naslijeđene, darovane ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečene (isporučene) nekretnine	25
2.5.	Porez na promet nekretnina	26
2.6.	Porez na dodanu vrijednost (PDV)	35
2.7.	Raskid ugovora na nasljedstvo i darove	35
3.	OPOREZIVANJE NASLIJEĐENOG, DAROVANOG ILI PO NEKOJ DRUGOJ OSNOVI BEZ NAKNADE STEČENOG GOTOVOG NOVCA, NOVČANIH TRAŽBINA, VRIJEDNOSNIH PAPIRA I POKRETNINA	37
3.1.	Porezi koji se plaćaju na naslijeđenu, darovanu ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečenu gotovinu, novčane tražbine, imovinska prava, vrijednosne papire, pokretnine i nekretnine	37
3.2.	Oporezivanje gotovine, novčanih tražbina i vrijednosnih papira	40
3.2.1.	<i>Obveznici poreza na nasljedstva i darove</i>	40

3.2.2.	<i>Nadležna porezna tijela</i>	41
3.2.3.	<i>Porezna osnovica</i>	42
3.2.4.	<i>Porezna stopa</i>	42
3.2.5.	<i>Plaćanje poreza na nasljedstva i darove i obračun zatezних kamata</i>	43
3.2.6.	<i>Podnošenje žalbe na porezno rješenje te izvršnost i pravomoćnost rješenja</i>	44
3.2.7.	<i>Prekršajne odredbe za neprijavljivanje i neplaćanje poreza na nasljedstva i darove</i>	45
3.2.8.	<i>Uplatni račun na koji se plaća porez na nasljedstva i darove</i>	47
3.3.	Oporezivanje pokretnina (osim u tuzemstvu rabljenih prijevoznih sredstava)	48
3.3.1.	<i>Primjer nasljeđivanja pokretnine</i>	50
3.4.	Oporezivanje stjecanja u tuzemstvu rabljenih prijevoznih sredstava	55
3.4.1.	<i>Plaćanje upravne pristojbe</i>	56
3.4.2.	<i>Posebni porez na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj</i>	65
3.4.3.	<i>Obveznici poreza po osnovi nasljeđivanja, darovanja ili stjecanja bez naknade u Republici Hrvatskoj rabljenih motornih vozila</i>	67
3.4.4.	<i>Porez na dodanu vrijednost (PDV)</i>	69
4.	OTUĐENJE NASLIJEĐENIH, DAROVANIH ILI PO NEKOJ DRUGOJ OSNOVI BEZ NAKNADE STEČENIH NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA	71
4.1.	Porezi po osnovi otuđenja naslijeđenih, darovanih ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečenih nekretnina i imovinskih prava	72
4.1.1.	<i>Obveznik poreza na dohodak po osnovi otuđenja</i>	73
4.1.2.	<i>Porezna osnovica</i>	74
5.	ZAKLJUČAK	76
6.	LITERATURA	78

1. UVOD

1.1. Predmet i cilj istraživanja

Tema ovog rada je porez na nasljedstva i darove. U radu će se obraditi obveze plaćanja poreza na nasljedstva i darove, tko su korisnici u nasljedstvu ili darovanju, što se sve može naslijediti ili darovati, kolika je porezna obveza te ostalim bitnim pojmovima vezanim uz ovaj porezni aspekt. Također, kao dio pisanja diplomskog rada, autorica je odrađivala potrebnu praksu za pisanje rada u Poreznoj upravi – područni ured Varaždin pa su tako prikupljeni materijali i primjeri potrebni za pisanje koji će se priložiti u radu te će se tako moći prikazati i vidjeti na koji način se ovaj porez provodi u praksi. Time je ostvaren i značajan doprinos ovoj temi obzirom da je problematika i praktično usvojena te teorijski istražena.

1.2. Metode istraživanja

Autorica je prilikom izrade koristila sekundarnu analizu dostupnih podataka utemeljenih na Zakonu o porezu na nasljedstva i darovanja (Zakon o lokalnim porezima, NN 115/16, 101/17). Također, u izradi diplomskog rada korištene su i znanstvene metode, od kojih su to metode deskripcije te pronalaženje, selektiranje i organiziranje informacija.

1.3. Struktura rada

Struktura rada sastoji se, uključivo s uvodom i zaključkom od 5 dijelova. U prvom dijelu će se obraditi predmet i cilj rada te metode prikupljanja podataka. U drugom dijelu definirat će se obilježja poreza na nasljedstva i darovanja. Treći dio odnosi se na oporezivanje naslijeđenih, darovanih ili po nekim drugim osnovama bez naknade stečenih novčanih tražbina, gotovog novca, pokretnina te vrijednosnih papira dok se četvrti dio odnosi samo na stečenu nekretninu. Nakon toga, u petom dijelu rada, obrađuje se otuđenje naslijeđenih, darovanih ili po nekim drugim osnovama bez naknade stečenih nekretnina i imovinskih prava. Za kraj u radu se nalazi zaključak, sažetak te popis korištene literature.

2. OBILJEŽJA POREZA NA NASLJEDSTVA I DAROVANJA

Zakonom o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (NN 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20) uređeni su statusi jedinica lokalne samouprave i jedinica područne (regionalne) samouprave, njihov djelokrug i ustrojstvo, način rada njihova tijela, nadzor nad aktima te druga pitanja značajna za rad. Pod jedinice lokalne samouprave spadaju općine i gradovi, dok pod jedinice područne (regionalne) samouprave spadaju županije, a Grad Zagreb, kao glavni grad Republike Hrvatske, posebna je i jedinstvena teritorijalna i upravna cjelina kojoj se ustrojstvo uređuje Zakonom o Gradu Zagrebu (NN 62/01, 125/08, 36/09, 119/14, 98/19, 144/20).

Općina, grad i županije su pravne osobe pri čemu:

- općina kao jedinica lokalne samouprave u pravilu se osniva za područja više naseljenih mjesta koja predstavljaju prirodnu, gospodarsku i društvenu cjelinu te koja su povezana zajedničkim interesima stanovništva;
- grad je jedinica lokalne samouprave u kojoj je sjedište županije te svako mjesto koje ima više od 10.000 stanovnika, u čiji sustav mogu biti uključena i prigradska naselja koja s gradskim naseljem čine urbanu, povijesnu, prirodnu, gospodarsku i društvenu cjelinu;
- županija je jedinica područne (regionalne) samouprave čije područje predstavlja prirodnu, povijesnu, prometnu, gospodarsku, društvenu i samoupravnu cjelinu, a ustrojava se radi obavljanja poslova od područnog (regionalnog) interesa.

Prema Zakonu o lokalnim porezima (NN 115/16, 101/17), županije mogu propisivati i ubirati sljedeće vrste županijskih poreza:¹

- Porez na nasljedstva i darove,
- Porez na cestovna i motorna vozila,
- Porez na plovila,
- Porez na automate za zabavne igre.

¹ Mr. sc. M. Mahović Komljenović, dipl.oec., Utvrđivanje i razrez poreza na nasljedstva i darove, RRIF, rujan 2016, str. 137.

Porez na nasljedstva i darove je porez koji se ubire povodom prijenosa vlasništva na imovinu bez naknade s umrlog (ostavitelja) na njegove nasljednike (prijenos imovine u slučaju smrti), odnosno s darovatelja na daroprimatelja (prijenos imovine *inter vivos*). Porezni je oblik koji se primjenjuje u povodu dvaju različitih prijenosa imovine: jedanput je to nasljeđivanje, a drugi put darovanje. Premda je u oporezivanju nasljeđivanja i darovanja mnogo toga zajedničko – posebno oni elementi koji su relevantni pri utvrđivanju poreznog tretmana tih prijenosa, što i jest razlogom da je njihovo oporezivanje u poreznim sustavima država regulirano istim poreznim oblikom, među njima ima i razlika, pa je stoga sa znanstvenog stajališta korektno ta dva specifična oporezivanja transfera imovine prikazati odvojeno.

Porez na nasljedstva pripada u red starih poreza. Pretpostavka za uvođenje i primjenu poreza kojim se oporezuje nasljedstvo je postojanje privatnog vlasništva i nasljednog prava. Kao što je to slučaj i s mnogim drugim porezima, i za porez na nasljedstva se može reći da se pojavio rano u povijesti, ali kada i gdje se pojavio prvi puta – nemoguće je točno utvrditi.²

S obzirom na način kojim se porezom na nasljedstva opterećuje imovina koja je predmet nasljeđivanja, razlikuju se dva oblika poreza na nasljedstvo i to:

- a) porez na davanje nasljedstva, odnosno ostavinsku masu i
- b) porez na primanje, odnosno stjecanje nasljedstva, tj. na pojedine dijelove ukupne ostavinske mase

Porez na darove iznimno se javlja kao poseban porezni oblik. Oporezivanje darova najčešće je regulirano istim propisima kojim je regulirano i oporezivanje nasljedstva, tako da je u porezne sustave većinom suvremenih država uključen porezni oblik pod nazivom porez na nasljedstva i darove. Razlog tome nalazi se u činjenici da je u oba ova slučaja (nasljeđivanje odnosno darovanje) došlo do prijenosa imovine s jedne osobe na drugu, da se radi o povećanju ekonomske snage nasljednika odnosno daroprimatelja bez rada, da se radi o neredovitim prihodima te da je ostavitelj odnosno darovatelj želio ostvariti isti cilj – transfer svoje imovine na drugu osobu bez naknade. Uz sličnosti između darovanja i nasljeđivanja postoje i razlike, koje se očituju u tome da do darovanja dolazi *inter vivos*, a do nasljeđivanja dolazi poslije smrti

² B. Jelčić; B. Jelčić,; Porezni sustav i porezna politika; Zagreb, Informator, 1998., str. 278-281.

ostavitelja, te da do nasljeđivanja može doći i bez očitovanja volje umrlog tzv. zakonsko nasljedno pravo.³

Jedna od vrsta županijskih poreza koje mogu propisivati županije ili Grad Zagreb su porezi na nasljedstva i darove koji se ubiru prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu nasljednika ili daroprimatelja. Međutim, ovisno o predmetu nasljeđivanja ili darovanja, oporezivanje nasljedstva i darova u Republici Hrvatskoj uređuje više propisa i to:

- 1) Zakon o lokalnim porezima (NN 115/16, 101/17) – ako je naslijeđena, darovana ili bez naknade stečena pokretnina (vrijednosti veća od 50.000,00 kn), gotov novac ili vrijednosni papiri
- 2) Zakon o porezu na dodanu vrijednost (NN br. 79/13 – 143/14) – ako je ostavitelj ili darovatelj u sustavu PDV-a, te su nekretnine i pokretne predmet oporezivanja PDV-om
- 3) Zakon o posebnom porezu na motorna vozila (NN br. 15/13 i 108/13) – ako su motorna vozila naslijeđena i darovana u Republici Hrvatskoj te ako to stjecanje, odnosno isporuka ne podliježe oporezivanju PDV-om ili porezom na nasljedstva i darove prema posebnim propisima
- 4) Zakon o porezu na promet nekretnina (NN br. 115/16, 106/18) – ako je predmet nasljeđivanja nekretnina, pod kojom se smatraju zemljišta (građevinska, poljoprivredna i druga zemljišta) i građevine – stambene zgrade i njihovi dijelovi, poslovne i sve druge zgrade te ostale građevine i njihovi dijelovi kao što su garaže, grobnice i sl., a nisu oporezive PDV-om.

Slijedom rečenog, ovu temu možemo podijeliti na dva dijela:

- a) oporezivanje naslijeđenih ili darovanih nekretnina i
- b) oporezivanje ostalih oblika imovine koja je stečena nasljedstvom ili je primljena na dar.

³ loc. cit.

2.1. Oporezivanje naslijeđenih ili darovanih nekretnina

Oporezivanje nekretnina prilikom nasljeđivanja, darovanja ili drugog načina stjecanja najvećim dijelom regulirano je Zakonom o porezu na promet nekretnina (NN 115/16, 106/18), te Odlukom Ustavnog suda (NN 89/17).

Glavna pitanja su što se zapravo oporezuje i tko je obveznik plaćanja poreza? Oporezuje se promet nekretnina, a prometom se pritom smatra svako stjecanje vlasništva nad nekretninama, kao što je: kupoprodaja, zamjena, nasljeđivanje, darovanje, unošenje i izuzimanje nekretnina iz trgovačkih društava, stjecanje nekretnine prilikom likvidacije ili stečaja, stjecanje temeljem odluke suda ili drugog tijela, te ostali načini stjecanja. Pri nasljeđivanju, porezni obveznik na promet nekretnina je nasljednik ili zapisovnik⁴, dok je pri darovanju ili drugom stjecanju nekretnine bez naknade, obveznik poreza na promet nekretnina daroprimatelj ili druga osoba koja je stekla nekretninu bez naknade.

Porez na promet nekretnina plaća se prema teritorijalnom načelu. To znači da se oporezivanje odnosi isključivo na nekretnine u Republici Hrvatskoj. Drugim riječima, porez na promet nekretnina jednako plaćaju i domaće i strane osobe, ukoliko se radi o domaćoj nekretnini. Ukoliko domaća osoba stekne (naslijedi) nekretninu u inozemstvu, po istom načelu, u Republici Hrvatskoj neće morati platiti porez na stečenu imovinu. Strana osoba može steći nekretninu na području Republike Hrvatske pod pretpostavkom uzajamnosti (da država iz koje osoba dolazi priznaje isto pravo za hrvatske državljane).

Porez na promet nekretnina plaća se po stopi od 3%, na osnovicu utvrđenu kao tržišna vrijednost nekretnine u trenutku stjecanja, uzimajući pritom u obzir stanje nekretnine i lokaciju. Najčešće se vrijednost utvrđuje temeljem podataka iz isprave o stjecanju. Porezna uprava ima ovlaštenje izvršiti procjenu imovine, ako to smatra potrebnim. Kada više nasljednika stječe nekretninu, porezna osnovica utvrđuje se za svakog posebno. Ukoliko se na stečenoj nekretnini nalaze zaštićeni najmoprimci, što ima za posljedicu nemogućnost korištenja u trenutku stjecanja od strane nasljednika, isto ne odlaže nastanak porezne obveze ali smanjuje osnovu za obračun poreza.

⁴ legator – kada osoba nije imenovana nasljednikom

Porezna obveza nastaje u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju ili odluke suda ili drugog tijela. (<http://www.ekonos.hr/arhiva/oporezivanje-nasljedstva-i-darovanja/>, 02.05.)

2.1.1. Obveznici plaćanja poreza na promet nekretnina

Obveze plaćanja poreza na nekretnine oslobođeni su nasljednici prvog reda u odnosu prema davatelju nekretnine, te osobe koje nekretninu stječu temeljem ugovora o doživotnom uzdržavanju. Također su oslobođeni i (Zakon o porezu na promet nekretnina NN 115/16, 106/18, 02.05.2022.):

- 1) Republika Hrvatska, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne vlasti, ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zaklade i fundacije, sve pravne osobe čiji je jedini osnivač Republika Hrvatska, Crveni križ i neprofitne pravne osobe registrirane za pružanje humanitarne pomoći sukladno posebnom propisu
- 2) Diplomatska ili konzularna predstavništva strane države pod uvjetom uzajamnosti i međunarodne organizacije za koje je međunarodnim ugovorom dogovoreno oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina
- 3) Osobe koje stječu nekretnine u postupku vraćanja oduzete imovine i komasacije nekretnina
- 4) Prognanici i izbjeglice koji stječu nekretnine zamjenom svojih nekretnina u inozemstvu
- 5) Građani koji kupuju stambenu zgradu ili stan (uključujući i zemljište) na kojem su imali stanarsko pravo ili uz suglasnost nositelja stanarskog prava prema propisima kojima se uređuje prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Isto vrijedi i za zaštićene najmoprimce koji kupuju stambenu zgradu ili stan u kojem stanuju na temelju ugovora o najmu
- 6) Osobe koje stječu nekretnine u skladu s propisima kojima se uređuje pretvorba društvenog vlasništva u druge oblike vlasništva
- 7) Bračni drug, potomci i preci koji čine uspravne liniju te posvojenici i posvojitelji koji su u tom odnosu s primateljem uzdržavanja te od njega stječu nekretninu na temelju ugovora o doživotnom uzdržavanju ili na temelju ugovora o dosmrtnom uzdržavanju

- 8) Osobe koje razvrgnućem suvlasništva ili diobom zajedničkog vlasništva stječu posebne dijelove te ili tih nekretnina, neovisno o omjerima prije i nakon razvrgnuća suvlasništva ili diobe zajedničkog vlasništva.

2.1.2. Primjeri darovanja i nasljeđivanja iz prakse

Odrađujući praksu kao dio studiranja i pisanja diplomskog rada, autorica ovog rada prikupila je nekoliko primjera vezanih za temu rada. Primjeri o nasljeđivanju te darovanju iz prakse nalaze se u nastavku.

Primjer 1: Predmet na temelju ugovora o darovanju dionica

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
ISPOSTAVA VARAŽDIN

Fizičar je izvorno
darilo 27.06.2022
Ovič

KLASA: [REDAKTIRANO]
URBROJ: 513-007-05-01-2022-004

VARAŽDIN, GRABERJE 1, 26. svibnja 2022.

OIB: [REDAKTIRANO]

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured VARAŽDIN, Ispostava VARAŽDIN u postupku utvrđivanja poreza na nasljedstva i darove, na temelju članka 11. točka 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16 i 98/19) i članka 95. stavak 1. Općeg poravnog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku [REDAKTIRANO]
iz VARAŽDIN, [REDAKTIRANO]
utvrđuje se:

-osnovica poreza na nasljedstva i darove u iznosu od 53.350,00 kn

Na tako utvrđenu osnovicu utvrđuje se:

-porez na nasljedstva i darove po stopi od 4% u iznosu od 2.134,00 kn

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni porez u roku od 15 dana od dana primitka rješenja u korist računa HR4423600001800005007 uz obveznu naznaku modela "HR68" i poziva na broj primatelja "1309-[REDAKTIRANO]".

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate.
Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Javni bilježnik dostavio je ispravu o stjecanju pokretnina
dana 06.04.2021. godine broj: OV-1194/2021 od 12.03.2021. godine.
Navedenom ispravom utvrđuje se da je

IMENOVANA OD OD [REDAKTIRANO] PRIMILA NA DAR:
50 DIONICA PODRAVKE D.D. PODR-R-A U UKUPNOM IZNOSU OD 28.100,00 KN, CIJENA
I DIONICE: 562,00 KN, PREMA PODACIMA ZAGREBAČKE BURZE D.D.
50 DIONICA HOTEL DUBROVNIK U UKUPNOM IZNOSU OD 25.250,00 KN, CIJENA I
DIONICE: 505,00 KN, PREMA PODACIMA ZAGREBAČKE BURZE D.D.

Prema članku 4. stavku 1. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine, br. 115/16 i 101/17) porez na nasljedstva i darove plaća se na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice) te na pokretnine, ako je pojedinačna tržišna vrijednost pokretnina veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze. Nadalje, člankom 5. stavkom 1. istog Zakona propisano je da su obveznici poreza na nasljedstva i darove fizičke i pravne osobe koje na području Republike Hrvatske naslijede, prime na dar ili steknu po drugoj osnovi bez naknade imovinu na koju se plaća porez na nasljedstva i darove.

Prema članku 6. Zakona o lokalnim porezima osnovicu poreza na nasljedstva i darove čini iznos gotova

novca te tržišna vrijednost novčanih tražbina i vrijednosnih papira (vrijednosnica), kao i pokretnina na dan utvrđivanja porezne obveze, nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se plaća taj porez. Osnovicu poreza na nasljedstva i darove utvrđuje nadležno porezno tijelo.

Tržišna vrijednost naslijeđenih ili darovanih pokretnina utvrđena je prema visini naznačenoj u prijavi u iznosu od

53.350,00 kuna od koje se odbijaju dugovi i troškovi u iznosu od

0,00 kuna, te je porezna osnovica za utvrđivanje poreza na nasljedstvo i darove utvrđena u iznosu od 53.350,00 kuna.

Porez na nasljedstva i darove utvrđen je primjenom stope poreza od 4% na temelju članka 8. Zakona o lokalnim porezima.

Rok za plaćanje poreza propisan je člankom 45. stavak 5. Zakona o lokalnim porezima.

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza plaća se zatezna kamata sukladno članku 130. Općeg poreznog zakona, članku 29. Zakona o obveznim oduosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) i članku 3. Zakona o kamatama (Narodne novine br. 94/04 i i 35/05).

Žalba ne odgoda izvršenje rješenja temeljem članka 186. stavka 2. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pritojbama (Narodne novine br. 115/16) na ovo rješenje se ne plaća upravna pritojba.

Na temelju izloženog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LJIEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pritojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pritojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pritojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



DOSTAVITI

1. [REDACTED]
VARAŽDIN [REDACTED]
2. Pismohrani, ovdje

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
513-07-05-01 - ISPOSTAVA VARAŽDIN

Primljena	DATUM	27-05-2022	STPIS
list no			
broj prijave			
Otpre-			

██████████ 10000 Zagreb, OIB: ██████████
kao darivatelj (u daljnjem tekstu ugovora: darivatelj) s jedne strane

██████████, ██████████, 42000 Varaždin, OIB: ██████████
kao primatelj (u daljnjem tekstu ugovora: primatelj), s druge strane,
zaključuju danas ovaj

UGOVOR O DAROVANJU DIONICA

Članak 1.

Darovatelj ovim ugovorom daruje primatelju vrijednosne papire upisane na račun br. 9489452 kod središnjeg klirinškog depozitarnog društva i to:

- 50 dionica PODRAVKE d.d. (PODR-R-A) nominalne vrijednosti 11.000,00 kn
- 50 dionica HOTEL DUBROVNIK d.d. (HDUZ-R-A) nominalne vrijednosti 19.000,00 kn

Članak 2.

Primatelj sa zahvalnošću prihvaća darovanje dionica navedenih u članku 1.

Članak 3.

Porez po ovom Ugovoru za darovanje dionica upisano u članku 1. ovog Ugovora po sporazumu stranaka snosi primatelj. Troškove sastavljanja ovog Ugovora, troškove ovjere potpisa na ovom Ugovoru kod javnog bilježnika snosi primatelj.

Članak 4.

Darovatelj potpisom ovog ugovora dozvoljava da se prijenos dionica navedenih u članku 1. izvrši s njegovog računa nematerijaliziranih vrijednosnih papira na račun nematerijaliziranih vrijednosnih papira primatelja na temelju ovog ugovora i bez ikakve dodatne suglasnosti ili odobrenja darovatelja.

Članak 5.

Ovaj Ugovor je sastavljen i ovjeren u jednom (1) original primjerku i tri (3) ovjerene preslike, od kojih darivatelj zadržava jedan primjerk, a ostale preuzima primatelj.

Članak 6.

Ovaj Ugovor su ugovorne strane pročitale, suglasne su sa svim njegovim odredbama, te ga u znak prihvatanja svojeručno potpisuju, a obje strane svoj potpis ovjeravaju kod javnog bilježnika.

U Zagrebu, 12.3.2021. godine

Darivatelj:

██████████

Primatelj:

██████████

Primjer 2: Predmet na temelju rješenja o nasljeđivanju nekretnine

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKTIRANO]
URBROJ: 513-007-05-01-2022-0003

VARAŽDIN, GRABERJE 1, 04. travnja 2022.

Rješenje je izvršno
dana 26.04.2022.
Ovlaštena osoba:


Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured VARAŽDIN, Ispostava VARAŽDIN, u postupku utvrđivanja poreza na promet nekretnina, na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine br. 115/16 i 98/19) i članka 24. stavka 2. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine br. 115/16 i 106/18), donosi

POREZNO RJEŠENJE

- Poreznom obvezniku [REDAKTIRANO] VARAŽDIN, [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], utvrđuje se osnovica poreza na promet nekretnina u iznosu 251.879,20 kn
- Na osnovicu iz točke 1. ove izreke utvrđuje se porez na promet nekretnina po stopi 3% u iznosu od 7.556,37 kn
- Porezni obveznik dužan je platiti utvrđeni iznos poreza u roku od 15 dana od dana dostave rješenja, u korist računa: HR3423400091847200000 - porez na promet nekretnina uz obveznu naznaku modela HR68 i poziva na broj primatelja 1783-[REDAKTIRANO]
Na nepravodobno uplaćeni porez na promet nekretnina obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate.
- Žalba ne odgoda izvršenje rješenja.

OBRAZLOŽENJE

Rješenjem o nasljeđivanju od 03.02.2021. ostvaren je promet nekretnine/a između poreznog obveznika [REDAKTIRANO] VARAŽDIN, [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], kao stjecatelja i [REDAKTIRANO] VARAŽDIN, [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], kao otuđitelja.

Promet nekretnine/a smatra se predmetom oporezivanja u smislu članka 4. stavka 1. i članka 5. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Predmet oporezivanja je/su nekretnina/e koja/e u naravi predstavlja/ju:

Stan/apartman, VARAŽDIN, [REDAKTIRANO]
K.o. VARAŽDIN k.č.br. [REDAKTIRANO] Zk.ul. [REDAKTIRANO]
Ukupna površina 36,50 m², površina u prometu 36,50 m², godina izgradnje: 1975.
Stanu pripada drvarnica.

Promet nekretnina prijavio je javni bilježnik elektroničkim putem dana 05.02.2021., sukladno članku 18. stavku 1. i članku 19. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Kako iz isprave o stjecanju nekretnine/a nisu bile razvidne sve činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze, iste su, sukladno članku 23. Zakona o porezu na promet nekretnina, utvrđene iz službenih evidencija - Informacijskog sustava Porezne uprave.

Porezna osnovica utvrđena je uz primjenu članka 9. stavaka 4. i 5. Zakona o porezu na promet nekretnina, a kao usporedni podatak temeljem kojeg je izvršena procjena korištena je vrijednost nekretnine opisane kao:

Stan/apartman, VARAŽDIN, [REDAKTIRANO]
K.o. VARAŽDIN k.č.br. [REDAKTIRANO], br. poduložka [REDAKTIRANO]
Ukupna površina 36,20 m², površina u prometu 36,20 m², godina izgradnje: 1975.
Ukupna vrijednost usporedive nekretnine je 249.809,07 kuna.
Cijena po m² usporedive nekretnine je 6.900,80 kuna.

Porez na promet nekretnina utvrđen je primjenom porezne stope od 3% sukladno članku 12. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Rok za plaćanje poreza propisan je člankom 16. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza plaća se zatezna kamata sukladno članku 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članku 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/03, 41/08, 125/11, 78/13, 29/18 i 126/21) i članku 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05).

Žalba ne odgoda izvršenje rješenja temeljem članka 24. stavka 4. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pritojbama (Narodne novine, broj 115/16) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

Slijedom navedenoga, riješeno je kao u izreci.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili poštom preporučeno ili putem elektroničkoga sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



DOSTAVITI:

1. Stjecatelju nekretnine
2. Ispostavi nadležnoj prema prebivalištu otuditelja nekretnine
3. Pismohrani - ovdje

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJAMA - POREZNA UPRAVA
URED POREZNA UPRAVA
URED VARAŽDIN
510000001 - ISPOSTAVA VARAŽDIN

Pr. broj		POTPISI
Pr. oznaka		
Pr. datum	06-03-2022	
Pr. mjesto		

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKTIRANO]
URBROJ: 513-007-05-01-2022-0002

VARAŽDIN, GRABERJE 1, 04. travnja 2022.

ZAPISNIK
O PROCJENI TRŽIŠNE VRIJEDNOSTI NEKRETNINE

sastavljen dana 04.04.2022. u Poreznoj upravi, Područnom uredu VARAŽDIN, Ispostavi VARAŽDIN, u postupku utvrđivanja poreza na promet nekretnina poreznom obvezniku [REDAKTIRANO], OIB: [REDAKTIRANO], VARAŽDIN, ULICA [REDAKTIRANO] u predmetu, KLASA: [REDAKTIRANO]

Predmet oporezivanja je nekretnina koja u naravi predstavlja Stan/apartman, VARAŽDIN, [REDAKTIRANO] K.o. VARAŽDIN k.č.br. [REDAKTIRANO] Zk.ul. [REDAKTIRANO] Ukupna površina 36,50 m², površina u prometu 36,50 m², godina izgradnje: 1975. Stanu pripada drvarnica.

Temeljem Pravomoćnog Rješenja o nasljeđivanju općinskog suda/javnog bilježnika od 03.02.2021., koji je Poreznoj upravi prijavljen 05.02.2021. od strane javnog bilježnika, pokrenut je postupak utvrđivanja poreza na promet nekretnina poreznom obvezniku [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], VARAŽDIN, ULICA [REDAKTIRANO].

Sukladno odredbi članka 9. stavka 1. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine, br. 115/16 i 106/18 - dalje u tekstu: Zakon) porezna osnovica se utvrđuje u visini tržišne vrijednosti nekretnine, u pravilu, iz isprave o stjecanju ako je ukupan iznos naknade koju daje ili isplaćuje stjecatelj približno jednak cijenama koje se postižu ili se mogu postići na tržištu.

Uvidom u podatke Informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da tržišna vrijednost sličnih nekretnina s približno istog područja u približno isto vrijeme iznosi 7.438,73 kuna/m².

Prena odredbama članka 9. stavka 4. i 5. Zakona, ako je ukupan iznos naknade iz stavka 2. i 3. ovog članka manji od cijene koja se postiže ili se mogu postići na tržištu u trenutku nastanka porezne obveze, procjenu tržišne vrijednosti nekretnina utvrđuje službenik Porezne uprave na temelju usporednih podataka o kretanju tržišnih vrijednosti sličnih nekretnina s približno istog područja u približno isto vrijeme.

Kao usporedni podatak temeljem kojeg je izvršena procjena tržišne vrijednosti nekretnine korištena je vrijednost nekretnine opisane kao:

Stan/apartman, VARAŽDIN, [REDAKTIRANO] K.o. VARAŽDIN k.č.br. [REDAKTIRANO], br. poduloška [REDAKTIRANO] Ukupna površina 36,20 m², površina u prometu 36,20 m², godina izgradnje: 1975. Ukupna vrijednost usporedive nekretnine je 249.809,07 kuna. Cijena po m² usporedive nekretnine je 6.900,80 kuna.

Slijedom svega navedenog, porezna osnovica za utvrđivanje poreza na promet nekretnina poreznom obvezniku određena je u iznosu od 251.879,20 kn.

SLUŽBENA OSOBA





Republika Hrvatska
Općinski sud u Varaždinu

Povjerenik Suda
javni bilježnik Rankica Benc
Varaždin, Vrazova 8c

U IME REPUBLIKE HRVATSKE
RJEŠENJE O NASLJEĐIVANJU

Javni bilježnik Rankica Benc iz Varaždina, OIB: 12182439794, kao povjerenik Općinskog suda u Varaždinu, OIB: 14828046348, u ostavinskom predmetu iza pok. [REDACTED], rođ. [REDACTED] g., OIB: [REDACTED], nakon dovršene ostavinske rasprave dana 3. veljače 2021. g.

r i j e š i o j e

Iza pok. [REDACTED], ime oca [REDACTED], OIB: [REDACTED], [REDACTED] VARAŽDIN, rođ. [REDACTED] g., umrla [REDACTED] g., državljanke Republike Hrvatske koja nije ostavila oporuku:

I. Utvrđuje se da ostavinsku imovinu čine:

NEKRETNINE – KNJIŽNO VLASNIŠTVO:

Katastarska općina: 331325, VARAŽDIN

Broj ZK uložka: [REDACTED]

ETAŽNO VLASNIŠTVO S ODREĐENIM OMJERIMA

Rbr.	Broj katastarske čestice	Broj D.L.	Adresa katastarske čestice/Način uporabe katastarske čestice/Način uporabe zgrade, naziv zgrade, kućni broj zgrade	Površina/m2	PPR
1.	[REDACTED]	126	[REDACTED] STAMBENA ZGRADA, VARAŽDIN, [REDACTED] [REDACTED]	502 502	
		UKUPNO:		502	
Rbr.	Sadržaj upisa				Primjedba
13. Sovlasnički dio:	[REDACTED] ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-13)				
Temeljem zapisnika broj Z-1874/2012/14993 prenosi se iz Knjige PU, iz poduloška broj [REDACTED] sljedeći opis:					
Jednosobni stan, br.28, na 1. ulazu, 2. kat, lijevo, ukupne površine 36,50 m2, stanu pripada drvarnica [REDACTED] OIB: [REDACTED] VARAŽDIN, [REDACTED]					

PRAVO KORIŠTENJA GROBNOG MJESTA:

-na groblju u Pakracu dva grobna mjesta - polje [REDACTED] red [REDACTED] broj [REDACTED] grob tipa [REDACTED], a odnosi se na obitelj [REDACTED] - u cijelosti

NOVČANE TRAZBINE:

- novčana tražbina po svim računima i depozitima kod Zagrebačke banke d.d. - u neutvrđenom iznosu
- novčana tražbina prema HZMO Područna služba u Varaždinu s osnova neisplaćenih primanja iz mirovinskog osiguranja - u neutvrđenom iznosu.

II. Njezinim nasljednicama proglašavaju se, temeljem oporuke, zakona i danih izjava, nasljednice:

1/ [REDAKTIRANO], OIB: [REDAKTIRANO], [REDAKTIRANO]
VARAŽDIN, sestra ostaviteljice

– koja nasljeđuje novčane tražbine u cijelosti,

2/ [REDAKTIRANO], OIB: [REDAKTIRANO], [REDAKTIRANO]
VARAŽDIN, nećakinja ostaviteljice

– koja nasljeđuje ostalu ostavinsku imovinu u cijelosti.

III. Nalaže se Zemljišnoknjižnom odjelu Općinskog suda u Varaždinu da po pravomoćnosti ovog rješenja izvrši uknjižbu prava vlasništva, na nekretninama iz točke I. ovog rješenja - knjižno vlasništvo, a u korist nasljednice iz točke II. ovog rješenja.

Obrazloženje

Dana 17. kolovoza 2015. godine stupila je na snagu Uredba (EU) broj 650/2012 Europskog parlamenta i Vijeća od 04. srpnja 2012. godine o nadležnosti, mjerodavnom pravu, priznanju i izvršenju odluka te prihvaćanju i izvršenju javnih isprava u pitanjima nasljeđivanja i uspostavi Europske potvrde o nasljeđivanju (Europska uredba o nasljeđivanju) čije odredbe se imaju primijeniti u ovom ostavinskom postupku. Stoga je javni bilježnik, postupajući sukladno navedenoj Uredbi provjerio i temeljem izjave s ročišta ostavinske rasprave utvrdio nadležnost u ovom ostavinskom postupku.

Slijedom navedenog je kod ovog javnog bilježnika po rješenju suda proveden ostavinski postupak iza pok. ostaviteljice, utvrđeno je što čini ostavinsku imovinu, kao i to da u krug zakonskih nasljednika spada samo sestra ostaviteljice.

Proglašena je oporuka ostaviteljice koju su nasljednice priznali istinitom i pravovaljanom. Nasljednice su prihvatile nasljedstvo. Stoga je valjalo odlučiti kao u izreci ovog rješenja.

U Varaždinu, 3. veljače 2021. godine

Stranica 2 od 3



UPUTA O PRAVNOM LIJEKU: Protiv ovog rješenja nije dopušten prigovor, jer su se stranke, propisno poučene o pravu na prigovor, toga prava odrekle.

DNA:

1-2/ Nasljednice

PO PRAVOMOĆNOSTI:

3/ POREZNA UPRAVA, PODRUČNI URED VARAŽDIN, ISPOSTAVA
VARAŽDIN

4/ ZEMLJIŠNOKNJIŽNI ODJEL OPĆINSKOG SUDA U VARAŽDINU

**RJEŠENJE JE PRAVOMOĆNO
DANA**
3. veljače 2021. godine
Dana 3. veljače 2021. godine
Javni bilježnik Rankica Benc
kao povjerenik
Općinskog suda u Varaždinu.



Primjer 3: Predmet na temelju ugovora o darovanju nekretnina

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKTIRANO]
URBROJ: 513-007-05-01-2022-0003

VARAŽDIN, GRABERJE 1, 08. veljače 2022.

Rješenje je izvršeno
dana 07.03.2022.
Ovlašćena osoba:
[REDAKTIRANO]

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured VARAŽDIN, Ispostava VARAŽDIN, u postupku utvrđivanja poreza na promet nekretnina, na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine br. 115/16 i 98/19) i članka 24. stavka 2. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine br. 115/16 i 106/18), donosi

POREZNO RJEŠENJE

- Poreznom obvezniku [REDAKTIRANO] NEDELJANEC, [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], utvrđuje se osnovica poreza na promet nekretnina u iznosu 5.867,06 kn
- Na osnovicu iz točke 1. ove izreke utvrđuje se porez na promet nekretnina po stopi 3% u iznosu od 176,01 kn
- Porezni obveznik dužan je platiti utvrđeni iznos poreza u roku od 15 dana od dana dostave rješenja, u korist računa: HR6323600001848400002 - porez na promet nekretnina uz obveznu naznaku modela HR68 i poziva na broj primatelja 1783-[REDAKTIRANO].
Na nepravodobno uplaćeni porez na promet nekretnina obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate.
- Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

O B R A Z L O Ž E N J E

Ugovorom o darovanju od 12.03.2021., ostvaren je promet nekretnine/a između poreznog obveznika [REDAKTIRANO] NEDELJANEC, [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], kao stjecatelja i [REDAKTIRANO] NEDELJANEC, [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO], kao otuditelja.

Promet nekretnine/a smatra se predmetom oporezivanja u smislu članka 4. stavka 1. i članka 5. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Predmet oporezivanja je/su nekretnina/e koja/e u naravi predstavlja/ju:

Zemljište izvan granica građevinskog područja,
Ukupna površina 1.564,55 m²
K.o. NEDELJANEC K.č.br. [REDAKTIRANO] Zk.ul. [REDAKTIRANO]
Površina u prometu 1.564,55 m²
Vrsta uporabe: oranica

Promet nekretnina prijavio je javni bilježnik elektroničkim putem dana 25.03.2021., sukladno članku 18. stavku 1. i članku 19. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Kako iz isprave o stjecanju nekretnine/a nisu bile razvidne sve činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze, iste su, sukladno članku 23. Zakona o porezu na promet nekretnina, utvrđene iz službenih evidencija - Informacijskog sustava Porezne uprave.

Porezna osnovica utvrđena je uz primjenu članka 9. stavaka 4. i 5. Zakona o porezu na promet nekretnina, a kao usporedni podatak temeljem kojeg je izvršena procjena korištena je vrijednost nekretnine opisane kao:

Zemljište izvan granica građevinskog područja,
Ukupna površina 1.863,07 m²
K.o. NEDELJANEC K.č.br. [REDAKTIRANO] Zk.ul. [REDAKTIRANO]
Površina u prometu 1.863,07 m²
Ukupna vrijednost usporedive nekretnine je 7.000,00 kuna.
Cijena po m² usporedive nekretnine je 3,75 kuna.

Porez na promet nekretnina utvrđen je primjenom porezne stope od 3% sukladno članku 12. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Rok za plaćanje poreza propisan je člankom 26. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza plaća se zatezna kamata sukladno članku 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članku 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/06, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) i članku 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05).

Žalba ne odgađa izvršenje rješenja temeljem članka 24. stavka 4. Zakona o porezu na promet nekretnina.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pritojbama (Narodne novine, broj 115/16) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

Slijedom navedenoga, riješeno je kao u izreci.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili poštom preporučeno ili putem elektroničkoga sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br.92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



DOSTAVITI:

1. Stjecatelju nekretnine
2. Ispostavi nadležnoj prema prebivalištu otuditelja nekretnine
3. Pismohrani - ovdje

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
513-07-05-01 - ISPOSTAVA VARAŽDIN

Fotirano	DATUM		POTPISI	
Prepisano				
Srovnjeno				
Otpremjeno		10-02-2022		

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKTIRANO]
URBROJ: 513-007-05-01-2022-0002

VARAŽDIN, GRABERJE 1, 08. veljače 2022.

ZAPISNIK
O PROCJENI TRŽIŠNE VRIJEDNOSTI NEKRETNINE

sastavljen dana 08.02.2022. u Poreznoj upravi, Područnom uredu VARAŽDIN, Ispostavi VARAŽDIN, u postupku utvrđivanja poreza na promet nekretnina poreznom obvezniku [REDAKTIRANO], OIB: [REDAKTIRANO], NEDELJANEC, [REDAKTIRANO] u predmetu, KLASA: [REDAKTIRANO]

Predmet oporezivanja je nekretnina koja u naravi predstavlja
Zemljište izvan granica građevinskog područja,
Ukupna površina 1.564,55 m²
K.o. NEDELJANEC K.č.br. [REDAKTIRANO] Zk.ul. [REDAKTIRANO]
Površina u prometu 1.564,55 m²
Vrsta uporabe: oranica

Ugovorom o darovanju sklopljenim dana 12.03.2021., koji je Poreznoj upravi prijavljen 25.03.2021. od strane javnog bilježnika, pokrenut je postupak utvrđivanja poreza na promet nekretnina poreznom obvezniku [REDAKTIRANO] OIB: [REDAKTIRANO] NEDELJANEC, [REDAKTIRANO]

Sukladno odredbi članka 9. stavka 1. Zakona o porezu na promet nekretnina (Narodne novine, br. 115/16 i - 106/18 - dalje u tekstu: Zakon) porezna osnovica se utvrđuje u visini tržišne vrijednosti nekretnine, u pravilu, iz isprave o stjecanju ako je ukupan iznos naknade koju daje ili isplaćuje stjecatelj približno jednak cijenama koje se postižu ili se mogu postići na tržištu.

Uvidom u podatke Informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da tržišna vrijednost sličnih nekretnina s približno istog područja u približno isto vrijeme iznosi 4,47 kuna/m².

Prema odredbama članka 9. stavka 4. i 5. Zakona, ako je ukupan iznos naknade iz stavka 2. i 3. ovog članka manji od cijene koja se postiže ili se mogu postići na tržištu u trenutku nastanka porezne obveze, procjenu tržišne vrijednosti nekretnina utvrđuje službenik Porezne uprave na temelju usporednih podataka o kretanju tržišnih vrijednosti sličnih nekretnina s približno istog područja u približno isto vrijeme.

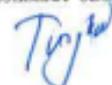
Kao usporedni podatak temeljem kojeg je izvršena procjena tržišne vrijednosti nekretnine korištena je vrijednost nekretnine opisane kao:

Zemljište izvan granica građevinskog područja,
Ukupna površina 1.863,07 m²
K.o. NEDELJANEC K.č.br. [REDAKTIRANO] Zk.ul. [REDAKTIRANO]
Površina u prometu 1.863,07 m²
Vrsta uporabe: livada

Ukupna vrijednost usporedive nekretnine je 7.000,00 kuna.
Cijena po m² usporedive nekretnine je 3,75 kuna.

Slijedom svega navedenog, porezna osnovica za utvrđivanje poreza na promet nekretnina poreznom obvezniku određena je u iznosu od 5.867,06 kn.

SLUŽBENA OSOBA



25-03-2021

(JOSIP), OIB: _____
(ime, prezime, ime oca, OIB)

NEDELJANEC, _____
(adresa)

kao darodavatelj(i) (u daljnjem tekstu ugovora: darodavatelj)

i _____
(JOSIP), OIB: _____
(ime, prezime, ime oca, OIB)

NEDELJANEC, _____
(adresa)

kao daroprimatelj (u daljnjem tekstu ugovora: daroprimatelj) zaključuju ovaj

UGOVOR O DAROVANJU NEKRETNINA

I.

Darodavatelj daruje daroprimatelju svoje nekretnine upisane u zk. ul. _____

k.o. NEDELJANEC

i to: k.č. _____

koja(e) se u naravi sastoji(e) iz ORANICA MALI KUTI OD 435 ČKV

II.

Daroprimatelj prima na dar nekretnine iz točke I. ovog ugovora.

III.

Darodavatelj ovlašćuje daroprimatelja da, bez bilo kakvog daljnjeg pitanja ili odobrenja, može u zemljišnim knjigama ili u drugim javnim očevidnicima ishoditi uknjižbu prava vlasništva na svoje ime.

IV.

Daroprimatelj stupa u posjed darovanih nekretnina iz točke I. ovog ugovora danom njegovog zaključenja.

V.

Porez na darovanje po ovom ugovoru snosi daroprimatelj.

Daroprimatelj snosi troškove u svezi s ovjerom potpisa na ovom ugovoru, troškove sastavljanja ugovora i troškove prijenosa prava vlasništva darovanih nekretnina u zemljišnim knjigama ili drugim javnim očevidnicima.

VI.

Ugovorne strane izjavljuju da je tržišna vrijednost darovanih nekretnina iz točke I. ovog ugovora

_____ kuna

slovima: _____ kuna

VII.

Darodavatelj i daroprimatelj prihvaćaju prava i obveze iz ovog ugovora što potvrđuju potpisom ugovora.

Ovaj ugovor je zaključen u *VARIŽINI*, dana *12.03.2021.* god.

Darodavatelj(i):

Daroprimatelj(i):

2.2. Oporezivanje ostalih oblika imovine koja je stečena nasljedstvom ili je primljena na dar

Oporezivanje ostalih oblika imovine utvrđeno je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne samouprave (NN 117/93-132/06) koji propisuje primjenu Poreza na nasljedstva i darove.

Osim nekretnina, ostali oblici imovine koji se oporezuju su:

- a) Novac
- b) Novčane tražbine (potraživanja, prava) i vrijednosni papiri,
- c) Pokretnine, ako im je pojedinačna vrijednost tražbina veća od 50.000,00 kn

Porezna stopa poreza na nasljedstva i darove iznosi 4%. Porezna osnovica je tržišna vrijednost nasljedstva na dan utvrđivanja porezne osnovice. Isto vrijedi i za dar. Porez se plaća u nadležnoj Poreznoj upravi prema mjestu prebivališta ili boravišta poreznog obveznika-nasljednika ili daroprimatelja. Porezni obveznik je fizička ili pravna osoba koja na području Republike Hrvatske naslijedi ili primi na dar imovinu na koju se plaća porez na nasljedstva i darove (teritorijalno načelo).

Kod nasljeđivanja, ukoliko je ostavitelj za sobom ostavio i dugove, prvo se podmiruju dugovanja do vrijednosti ostavljene imovine. Tada je porezna osnovica vrijednost nasljedstva umanjena za dugovanja. U tom smislu su nasljednici imovine ujedno i pravni slijednici za nepodmirene obveze ostavitelja. Ako se nasljeđuju ili daruju pokretnine s tržišnom vrijednošću manjom od 50.000,00 kn, a ostavitelj/darovatelj nije obveznik PDV-a, ne plaća se niti porez na nasljedstva niti PDV.

Iznimno, ako se nasljeđuje ili daruje rabljeni osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov tržišne vrijednosti manje od 50.000,00 kn, a ostavitelj/darovatelj nije obveznik PDV-a, plaća se porez na promet rabljenih motornih vozila, plovila i zrakoplova od 5%⁵. U slučaju da je vrijednost veća od 50.000,00 kn plaća se porez na nasljedstva od 5% i tada se spomenuti porez na promet ne plaća. (<http://www.ekonos.hr/arhiva/oporezivanje-nasljedstva-i-darovanja-ii-dio/>, 02.05.)

⁵ prema Zakonu o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove

2.3. Plaćanje poreza na nasljedstva i darove oslobođeni su

- 1) Bračni drug, potomci i preci koji čine uspravnu liniju te posvojenici i posvojitelji koji su u tom odnosu s umrlom osobom ili darovateljem,
 - Bivši izvanbračni drugovi i neformalni životni partneri imaju ista prava kad rješavaju imovinske odnose kao i bračni drugovi.⁶
- 2) Pravne i fizičke osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
- 3) Republika Hrvatska i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, tijela državne uprave i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, javne ustanove, vjerske zajednice, zaklade i fondacije, Crveni križ i neprofitne pravne osobe registrirane za pružanje humanitarne pomoći sukladno posebnom propisu
- 4) Fizičke i pravne osobe kada primaju darove (donacije) za svrhu utvrđene posebnim propisima. (Zakon o lokalnim porezima NN 115/16, 101/17, 02.05.)

Posebno se ističe da je kod oslobođenja od plaćanja poreza na nasljedstva i darove izjednačena izvanbračna zajednica s bračnom, pri čemu i neformalni životni partneri imaju ista prava kod rješavanja imovinskih odnosa kao i bračni drugovi.

Kako bi se ostvarilo oslobođenje od plaćanja poreza na nasljedstva i darove, potrebno je nadležnom poreznom tijelu podnijeti određenu dokumentaciju prikazanu Tablicom 1.

⁶ Izvanbračna zajednica je zajednica neudane žene i neoženjenog muškarca koja traje najmanje 3 godine, a kraće ako je u njoj rođeno zajedničko dijete ili je nastavljena sklapanjem braka. Neformalno životno partnerstvo je zajednica obiteljskog života dviju osoba istog spola koje nisu sklopile životno partnerstvo pred nadležnim tijelom, ako zajednica traje najmanje 3 godine i od početka je udovoljavala pretpostavkama propisanim za valjanost životnog partnerstva.

Tablica 1: Pregled potrebne dokumentacije za oslobođenje od plaćanja poreza na nasljedstva i darove

Porezni obveznik	Potrebna dokumentacija za oslobođenje
Bračni drug, potomci i pretci te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja	Pravomoćno rješenje suda o nasljeđivanju (kada se protiv rješenja ne može izjaviti žalba niti pokrenuti upravni spor) ili ugovor o nasljeđivanju ili darovanju te druga isprava o stjecanju nekretnine bez naknade, kao i izvod iz matične knjige rođenih za stjecatelja nekretnine i darovatelja, izvod iz matične knjige umrlih ili smrtni list za ostavitelja, preslika osobne iskaznice
Fizičke i pravne osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje pokretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u vezi s Domovinskim ratom	Isprava o stjecanju nekretnine bez naknade, te za fizičke osobe preslika osobne iskaznice

Izvor: Mr. sc. M. Mahović Komljenović, dipl.oec., Utvrđivanje i razrez poreza na nasljedstva i darove, RRIF, rujan 2016, str. 139, 02.05.

2.3.1. Posebnosti pri utvrđivanju poreza na nasljedstva i darove

Prema odredbama Zakona o financiranju koje uređuju oporezivanja nasljedstva i darova, za nasljednike i daroprimatelje kao porezne obveznike treba uvažavati određene posebnosti u oporezivanju koja proizlaze i iz drugih poreznih propisa, ovisno o tome je li riječ o darovanju nekretnine, pokretnine, gotova novca, novčane tražbine ili vrijednosnih papira (vrijednosnice).

- Ako se nasljeđuje ili daruje gotovina, novčane tražbine, imovinska prava i vrijednosni papiri, tada nasljednik, daroprimatelj ili stjecatelj bez naknade plaća porez na nasljedstva i darove prema Zakonu o lokalnim porezima (NN 115/16. 101/17)

- Ako se nasljeđuje ili daruje nekretnina, pri čemu je ostavitelj ili darovatelj obveznik PDV-a, tada je nekretnina (kojom se koristilo do 2 godine) predmet oporezivanja PDV-om
- Ako se nasljeđuje ili daruje nekretnina, pri čemu ostavitelj ili darovatelj nije obveznik PDV-a, tada nasljednik ili daroprimatelj na naslijeđenu ili darovanu nekretninu plaća porez na promet nekretnina prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina (NN 115/16, 106/18)
- Ako se nasljeđuje ili daruje pokretnina s tržišnom vrijednošću manjom od 50.000,00 kuna (osim rabljenih motornih vozila) te ako ostavitelj ili darovatelj nije obveznik PDV-a, tada nasljednik ili daroprimatelj nije obveznik plaćanja poreza na nasljedstva i darove
- Ako se nasljeđuje ili daruje pokretnina s tržišnom vrijednošću većom od 50.000,00 kuna (osim rabljenih motornih vozila), a ostavitelj ili daroprimatelj nije obveznik PDV-a, tada je nasljednik, darovatelj ili stjecatelj bez naknade obveznik plaćanja poreza na nasljedstva i darove
- Ako se nasljeđuje ili daruje pokretnina bez obzira na tržišnu vrijednost, kada je ostavitelj ili darovatelj obveznik PDV-a tada je darovatelj ili nasljednik obveznik plaćanja PDV-a.

Ako je naslijeđena i darovana pokretnina tržišne vrijednosti manje od 50.000,00 kuna, tada prema Zakonu o lokalnim porezima (NN 115/16, 101/17) nasljednik ili daroprimatelj nisu obveznici plaćanja poreza na nasljedstva i darove. Međutim, na naslijeđenu ili darovanu pokretninu, bez obzira na tržišnu vrijednost, darovatelj ili nasljednik treba obračunati PDV, ako je ostavitelj ili darovatelj obveznik PDV-a.

2.3.2. Utvrđivanje porezne obveze

Porezni obveznik dužan je prijaviti nastanak porezne obveze Poreznoj upravi na području gdje se nekretnina nalazi u roku od 30 dana od dana nastanka nasljedstva ili dugovanja. Uz prijavu, porezni obveznik podnosi ugovor ili drugu odgovarajuću pravnu ispravu. Porezna uprava potom donosi rješenje o utvrđivanju poreza sa rokom plaćanja poreza od 15 dana od dana dostave rješenja. (<http://www.ekonos.hr/arhiva/oporezivanje-nasljedstva-i-darovanja/>, 02.05.)

2.3.3. Prijenos imovinskih prava s ostavitelja na nasljednike i porez

Slučaj kada je ostavitelj poduzetnik (fizička osoba, npr. obrtnik) – prema Pravilniku o PDV-u, čl. 22. (NN 79/13), prijenos imovinskih prava s ostavitelja na nasljednike, u slučaju nastavka s poduzetničkom djelatnosti, nije oporeziv PDV-om. Ukoliko pak dođe do prestanka obavljanja poduzetničke djelatnosti, tada je prijenos dobara i prava (iz obrta) na nasljednike oporeziv PDV-om. Ukoliko poduzetnik odluči darovati nekoga imovinom poduzeća ili obrta (koja se nalazi u poslovnim knjigama, kada je je prilikom nabave iste koristio pretporez), morati će obračunati i platiti PDV na tržišnu vrijednost dara.

Kada ostavitelj nije poduzetnik i kada se ne radi o predmetu nasljedstva koji je služio u poslovne svrhe (tj. bio iskazan u poslovnim knjigama obveznika PDV-a), nema oporezivanja PDV-om prilikom nasljeđivanja ili darovanja. (<http://www.ekonos.hr/arhiva/oporezivanje-nasljedstva-i-darovanja-ii-dio/>, 02.05.)

2.4. Porezi koji se plaćaju na naslijeđene, darovane ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečene (isporučene) nekretnine

- 1) Porez na promet nekretnina – plaća nasljednik, daroprimatelj ili stjecatelj nekretnine bez naknade kad se na takvo stjecanje ne plaća porez na dodanu vrijednost (PDV) ili
- 2) Porez na dodanu vrijednost (PDV) – obračunava i plaća:
 - Darovatelj ili osoba koja nekretninu otuđuje bez naknade ako su upisani u registar obveznika PDV-a kad daruju ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade isporučuju građevinska zemljišta i građevine, ili njihove dijelove (kao i zemljišta na kojima su izgrađene), ako su te nekretnine nastanjene ili korištene manje od 2 godine,
 - Nasljednik koji ne nastavlja ostaviteljevu djelatnosti,
 - Darovatelj ili nasljednik kad ne nastavlja ostaviteljevu djelatnost ako je prilikom nabave sljedećih vrsta nekretnina korišteno pravo na odbitak pretporeza:
 - a) Građevinska zemljišta

- b) Građevine, ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene) ako su nastanjene ili korištene manje od 2 godine.

2.5. Porez na promet nekretnina

Obveznik poreza na promet nekretnina pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade je stjecatelj nekretnine u Republici Hrvatskoj kad se na takvo stjecanje ne plaća PDV.

Tablica 2: Vrsta prometa nekretnina prema poreznom obvezniku

Vrsta prometa nekretnina	Porezni obveznik
Nasljeđivanje	Nasljednik nekretnine ili zapisovnik
Darovanje	Daroprimatelj nekretnine
Ostali načini stjecanja	Stjecatelj nekretnine

Izvor: Izrada autorice prema podacima iz Zakona o porezu na promet nekretnina (NN 115/16, 106/18)

Porez na promet nekretnina pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade ne plaćaju:

- 1) Bračni drug, potomci i preci te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja,⁷
- 2) Pravne i fizičke osobe kojima Republika Hrvatska ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daruje, odnosno daje nekretnine bez naknade radi odštete ili iz drugih razloga u svezi s Domovinskim ratom,
- 3) Bivši bračni i drugovi kad uređuju svoje imovinske odnose u svezi s rastavom braka.⁸

Oslobođenje se ostvaruje podnošenjem prijave prometa nekretnina najkasnije 30 dana od dana nastanka porezne obveze, u kojoj je potrebno navesti podatke na osnovi kojih se traži oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina. Uz to se mora priložiti i sljedeće isprave prikazane Tablicom 3.

⁷ U skladu s odredbama Obiteljskog zakona i Zakona o životnom partnerstvu osoba istog spola članovi izvanbračne zajednice i neformalni životni partneri u području darovanja i nasljeđivanja ostvaruju ista prava.

⁸ Bivši izvanbračni drugovi imaju ista prava kad rješavaju svoje imovinske odnose kao i bračni drugovi.

Tablica 3: Potrebna dokumentacija prema poreznom obvezniku

Porezni obveznik	Potrebna dokumentacija
Bračni drug, potomci i preci, te posvojenici i posvojitelji umrlog ili darovatelja, članovi izvanbračne zajednice i neformalni životni partneri	Preslika pravomoćnog rješenja suda ili javnog bilježnika o nasljeđivanju ili preslika druge isprave o sjećanju nekretnine bez naknade

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Tijekom ostavinske rasprave, ako se nasljednik nekretnine odrekne nasljedstva ili ga ustupi drugome sunasljedniku, ne plaća se porez na promet nekretnina na odricanje, odnosno ustupanje nasljedstva.

Kad se deklaratornom sudskom odlukom utvrđuje vlasništvo nad nekretninom nije propisana obveza plaćanja poreza na promet nekretnina. Ako su, primjerice, nekretnine stečene nasljeđivanjem, a nasljednik nekretnine je u svrhu dobivanja tabularne isprave za upis prava vlasništva pokrenuo postupak na sudu te je zbog sudskog utvrđivanja prava vlasništva u raščišćavanju ranije neriješenih zemljišnoknjižnih odnosa donesena deklaratorna sudska presuda, nema pravne osnove da se ponovno utvrđuje porez na promet nekretnina. Isto tako porez na promet nekretnina se ne utvrđuje na temelju priznanja stvarnog vlasnika da je novi vlasnik od njega kupio nekretnine ako je ugovor o kupoprodaji prijavljen u nadležnoj ispostavi Porezne uprave na čijem je području nekretnina ako je po tom ugovoru plaćen porez na promet nekretnina.

Deklaratornom odlukom se ne stvaraju novi pravno odnosi, tj. ovlaštenja i obveze, već se samo "deklarira", tj. izjavljuje da takvi odnosi, ovlaštenja i obveze postoje prije odluke i neovisno o njoj. To su odluke (sudska presuda, rješenje, upravni akt) kojima se utvrđuje postojanje nekog pravnog odnosa. Konstitutivnom odlukom u obliku sudske presude, rješenja ili upravnog akta mijenja se ili ukida neko pravo ili pravni odnos.

Ako se nekretnina stječe na temelju odluke suda, porezna obveza nastaje u trenutku pravomoćnosti te odluke. Međutim svaka nekretnina koja je predmet sudske odluke ne podliježe nužno obvezi plaćanja poreza na promet nekretnina.

Porezni obveznik je dužan u roku 30 dana od dana nastanka porezne obveze prijaviti nastanak porezne obveze ispostavi Porezne uprave u čijem je području nekretnina. Uz prijavu je dužan podnijeti presliku ugovora o darovanju, ili drugog ugovora, odnosno sudske odluke ili odluke tijela državne uprave. Ako se nekretnina stječe na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju porezni obveznik prijavljuje nastanak porezne obveze dostavom preslike pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju. Na zahtjev Porezne uprave porezni obveznik mora dostaviti i druge podatke potrebne za utvrđivanje poreza. Na temelju podnijete prijave prometa nekretnina nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje u kojem utvrđuje poreznu osnovicu i pripadajući porez na promet nekretnina.

Stjecatelj nekretnine koji ostvaruje pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na promet nekretnina dužan je na propisanom obrascu prijaviti nastanak porezne obveze u roku 30 dana od dana sklapanja pravnog posla, pravomoćne sudske odluke ili odluke tijela državne uprave, ili ugovora o darovanju. Ako se nekretnina stječe na temelju pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju nastanka porezne obveze prijavljuje se dostavom pravomoćnog rješenja o nasljeđivanju. Nakon toga nadležna ispostava Porezne uprave donosi rješenje o oslobođenju plaćanja poreza na nasljedstva i darove. U slučaju da nasljednici i daroprimateљи nadležnom poreznom tijelu na čijem je području nekretnina pravodobno ne prijave rješenje o nasljeđivanju, rješenje suda ili ugovor o darovanju ili nastanak porezne obveze u propisanom roku od 30 dana od dana njezina nastanka, tada poreznu osnovicu određuje Porezna uprava gdje se utvrđuje prema tržišnoj vrijednosti naslijeđene ili na dar primljene imovine na dan prijavljivanja odnosno na dan saznanja nastanka porezne obveze.

Porezna obveza nastaje, neovisno o tome što stjecatelj ne može stupiti u posjed nekretnine zbog prava trećih osoba, u trenutku zaključivanja ugovora ili pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju na osnovi kojih se stječu nekretnine.

Pravilnikom o obrascu prijave prometa nekretnina i evidenciji prometa nekretnina (NN 1/17) propisan je obrazac prijave prometa nekretnina (Obrazac PPN) koji se mora podnijeti nadležnoj ispostavi Porezne uprave. U nastavku je tablica sa prikazanim obveznicima podnošenja Obrasca PPN te rokovima za njegovo podnošenje, dok je Slikom 1 prikazan obrazac prijave poreza na nasljeđivanja i darovanja i Slikom 2 obrazac prijave prometa nekretnina.

Tablica 4: Krajnji rok podnošenja Obrasca PPN

Obveznik podnošenja Obrasca PPN	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Porezni obveznik	30 dana od: 1) Trenutka pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju 2) Dobivanja suglasnosti strane osobe kojoj je za stjecanje potrebna suglasnosti ministra pravosuđa 3) Od pravomoćnosti sudske odluke o priznavanju prava vlasništva stečenog dosjelošću
Isporučitelj nekretnine koji je u sustavu PDV-a i koji na isporuku nekretnine obračunava PDV	30 dana od dana isporuke nekretnine kad se na isporuku nekretnine obračunava PDV (podnosi se elektronički kroz sustav ePorezna)

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Slika 1: Obrazac prijave poreza na nasljeđivanja i darovanja

MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED _____
ISPOSTAVA _____

PRIJAVA

POREZA NA NASLJEĐIVANJA I DAROVANJA (koristi se za pokretne)

Prijavljujem nastanak porezne obveze poreza na nasljedstva i darove po (zaokružiti potrebno):

- a) pravomoćnom rješenju o nasljeđivanju b) darovnom ugovoru c) odluci tijela uprave ili suda _____
d) ostalo _____ od _____
(datum)

I. PODACI O POREZNOJ OBVEZNIKU

1. _____
(naziv/ime i prezime/OIB)
2. _____
(adresa (mjesto, ulica i kućni broj))

II. PODACI O OSTAVITELJU – DAROVATELJU

1. _____
(naziv/ime i prezime/OIB)
2. _____
(srodstvo s poreznim obveznikom)
3. _____
(adresa (mjesto, ulica i kućni broj))

III. PODACI O PREDMETU NASLJEĐIVANJA – DAROVANJA

a) za nekretnine upisane u zemljišnim knjigama

_____, _____, _____
(katastarska općina) (broj zemljišnoknjižnog uložka) (broj katastarske čestice)

b) za nekretnine koje nisu upisane u zemljišnim knjigama

(opis nekretnine, površina u m² i mjesto gdje se nekretnina nalazi)

c) za pokretne

(opis pokretne, vrijednost u kunama i iznos novog štednog uloga)

IV. PODACI ZA PRIZNAVANJE POREZNE OLAKŠICE (osnova po kojoj se traži porezno oslobođenje)

V. NAPOMENE POREZNOG OBVEZNIKA

(mjesto i nadnevak podnošenja prijave)

Privitak: _____
(pravomoćno rješenje o nasljeđivanju,
darovni ugovor ili odluka tijela uprave ili suda)

(potpis/potpis i pečat podnosioca prijave)

Slika 2: Obrazac prijave prometa nekretnina

STJECATELJ NEKRETNINE OIB <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> DRŽAVLJANSTVO / DRŽAVA SJEDIŠTA _____ OSOBNO IME / NAZIV _____ ADRESA _____	Datum primitka <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> Potpis i pečat _____ Broj telefona _____ e-mail adresa _____
---	--

PRIJAVA PROMETA NEKRETNINA

I. Porezni obveznik					
1.1. poreza na promet nekretnina <input type="checkbox"/>	1.2. poreza na dodanu vrijednost <input type="checkbox"/>	1.2.1. optiranje <input type="checkbox"/>			
II. Podaci o prometu i vrsti prometa nekretnine					
2.1. Datum sklapanja ugovora/pravomoćnosti sudske odluke/pravomoćnosti rješenja ministra pravosuđa <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>					
2.1.1. Datum isporuke nekretnine ¹ <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>					
2.2. Vrsta prometa nekretnina:					
2.2.1. temeljem sklopljenog ugovora: <input type="checkbox"/> kupoprodaja <input type="checkbox"/> darovanje <input type="checkbox"/> zamjena <input type="checkbox"/> razvrnuće suvl.zajednice ili dioba <input type="checkbox"/> dosmrtno uzdržavanje	<input type="checkbox"/> doživotno uzdržavanje datum smrti primatelja uzdržavanja <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input type="checkbox"/> ortaštvo <input type="checkbox"/> dioba bračne stečevine <input type="checkbox"/> ostali ugovori (unos nekretnine u trgovačko društvo, ustupanje grobnog mjesta i dr...) ²	2.2.2. temeljem pravomoćne odluke: <input type="checkbox"/> nasljeđivanje <input type="checkbox"/> sudska odluka <input type="checkbox"/> sudska odluka - dosjeloš <input type="checkbox"/> sudska odluka - odobrenje upisa 2.2.3. posebni načini stjecanja: <input type="checkbox"/> stečajni postupak <input type="checkbox"/> ovršni postupak <input type="checkbox"/> izvlaštenje <input type="checkbox"/> suglasnost ministra pravosuđa			
2.2.4. ostali načini stjecanja _____					
III. Podaci o zakonskom zastupniku		IV. Podaci o opunomoćeniku			
OIB <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/>		OIB <input style="width: 100px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> opseg punomoći ³			
osobno ime/naziv _____		osobno ime/naziv _____ 1 2			
V. Podaci o otuditelju-ima/isporučitelju-ima					
OIB	Osobno ime / naziv	Srodstvo	Podaci o stjecanju nekretnine koja se otuđuje / isporučuje		
			Način stjecanja ⁴	Datum	Cijena stjecanja/izgradnje
<input style="width: 100%; height: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>					
<input style="width: 100%; height: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>					
<input style="width: 100%; height: 100%; border: 1px solid black;" type="text"/>					
VI. Podaci o nekretnini koja se stječe					
6.1. vrijednost nekretnine iz isprave _____ kn	6.5. ukupna površina nekretnine _____ m ²				
6.2. iznos preuzetog duga _____ kn	6.5.1. površina nekretnine koja je u prometu _____ m ²				
6.3. opis duga _____	6.5.2. porezni obveznik stječe nekretninu u visini udjela _____ / _____				
6.4. opterećenost nekretnine (uživanje, zaštićeni najmpramac) <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne		6.6. nekretnina na području posebne državne skrbi <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne			
6.7. katastarska općina _____	6.9. zk.ul. _____	6.11. br.podul. _____			
6.8. k.č.br. _____	6.10. KPU <input type="checkbox"/>	6.12. etaža _____			
6.13. Adresa nekretnine (naselje, ulica i kućni broj) _____					
Namjena zemljišta:					
6.14. poljoprivredno zemljište <input type="checkbox"/>	6.15. građevinsko zemljište <input type="checkbox"/>				
6.14.1. vrsta uporabe ⁵ <input type="checkbox"/>	6.15.1. namjena građevinskog zemljišta ⁶ <input type="checkbox"/>				
	6.15.2. građevinska dozvola ⁷ <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne				
6.16. šuma ili šumsko zemljište <input type="checkbox"/>	6.17. prirodno neplodno zemljište ⁸ <input type="checkbox"/>				
Tip izgrađene nekretnine:					
6.18. stan / apartman <input type="checkbox"/>	6.19. stambeni objekt (kuća) <input type="checkbox"/>				
6.20. za povremeni boravak ⁹ <input type="checkbox"/>	6.21. parkiralište <input type="checkbox"/>				
6.22. parkirno-garažno mjesto (PGM) <input type="checkbox"/>	6.23. garaža <input type="checkbox"/>				
6.24. poslovni prostor <input type="checkbox"/>	6.25. gospodarske zgrade ¹⁰ <input type="checkbox"/>				
6.26. ruševine <input type="checkbox"/>					
6.27. posebne nekretnine ¹¹ <input type="checkbox"/>					
6.28. nekretnine različitih namjena (npr. kuća, dvorište i pojo. z.) ¹² <input type="checkbox"/>					
6.29. oprema i uređaj grobnog mjesta <input type="checkbox"/>	naziv groblja _____				
6.30. ostalo <input type="checkbox"/>					

Obilježja zemljišta	
6.31. Nagib terena <input type="checkbox"/> ravno <input type="checkbox"/> kosina <input type="checkbox"/> klizište <input type="checkbox"/> nepravilno	6.32. Infrastruktura <input type="checkbox"/> struja <input type="checkbox"/> voda <input type="checkbox"/> plin <input type="checkbox"/> kanalizacija <input type="checkbox"/> bez infrastrukture

Obilježja izgrađene nekretnine			
6.33. Dovršenost <input type="checkbox"/> roh bau <input type="checkbox"/> dovršen	6.34. Stanje (opremljenost) <input type="checkbox"/> s dodatnim sadržajem <input type="checkbox"/> dobro <input type="checkbox"/> za adaptaciju	6.35. Infrastruktura <input type="checkbox"/> struja <input type="checkbox"/> voda <input type="checkbox"/> plin <input type="checkbox"/> kanalizacija <input type="checkbox"/> bez infrastrukture	6.36. Način grijanja <input type="checkbox"/> lokalno <input type="checkbox"/> etažno <input type="checkbox"/> centralno <input type="checkbox"/> daljinski izvor (toplana) <input type="checkbox"/> bez izvora topline
6.37. Katnost kat / katova	6.38. Dizalo <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne	6.39. Druga obilježja broj soba <input type="checkbox"/> balkon/terasa/loda <input type="checkbox"/> da <input type="checkbox"/> ne <input type="checkbox"/> tavan <input type="checkbox"/> suteren	
			6.40. Energ. raz.

6.41. Godina izgradnje 6.42. Godina adaptacije 6.43. Datum prvog nastanjenja/korištenja¹³

6.44. Prva isporuka¹⁴ 6.45. Rekonstruirana građevina¹⁵

VII. Podaci o izvorima sredstava za stjecanje nekretnine

izvor sredstva	iznos	izvor sredstava	iznos
1. nesamostalni rad (plaća, mirovina)		7. darovi	
2. od samostalne djelatnosti		8. krediti	
3. imovina i imovinska prava		9. otuđenja nekretnina	
4. kapital - udjeli u dobiti		10. rad u inozemstvu	
5. osiguranja		11. ostalo	
6. nasljedstva		ukupno (1-11):	

VIII. Svrha stjecanja nekretnine

za privatne potrebe za poslovne potrebe za privatne i poslovne potrebe za daljnju prodaju

IX. Podaci o posredniku u prometu nekretnina (agencije za posredovanje u prometu nekretnina)

X. Napomene obveznika podnošenja prijave

3

XI. Popis priloženih isprava

Za istinitost i točnost podataka iznijetih u Prijavi prometa nekretnina odgovaram pod materijalnom i kaznenom odgovornošću.

potpis obveznika podnošenja prijave

UPUTE ZA POPUNJAVANJE PRIJAVE

NAPOMENA: u obrascu Prijave obavezno je popunjavanje svih polja

- Datum isporuke, popunjava porezni obveznik koji stječe nekretninu od obveznika poreza na dodanu vrijednost. Datum kada je nekretnina predana na raspolaganje poreznom obvezniku.
- Navodi se naziv isprave temeljem koje je nastao oporeziv promet. Primjerice: • Ugovor o pravu građenja • Unos u temeljni kapital ili osnivački ulog • Ugovor o statusnoj promjeni trgovačkog društva • Zemljišno – knjižni ispravni postupak • Ugovor o ustupanju nekretnine • Predugovor • Ugovor o ustupanju grobnog mjesta
- Zaokružiti jednu od oznaka: 1 - opća (punomoć je dana za sve radnje u postupku što uključuje i mogućnost predaje prijave); 2 - specijalna (punomoć je dana za točno određenu radnju, u konkretnom slučaju punomoć mora biti dana samo za podnošenje prijave).
- Navesti naziv isprave o stjecanju ili vlastitu izgradnju
- Upisuje se jedna od oznaka vrste uporabe poljoprivrednog zemljišta: 1-nerazvrstano poljoprivredno zemljište, 2-oranica, 3-oranica-staklenik, 4-oranica-plastenik, 5-vrt, 6-vrt-staklenik, 7-vrt-plastenik, 8-voćnjak, 9-voćnjak-rasadnik, 10-maslinik, 11-maslinik-rasadnik, 12-vinograd, 13-vinograd-rasadnik, 14-livada, 15-pašnjak, 16-trstik, 17-ribnjak, 18-močvara.
- Unosi se oznaka jedne od sljedećih namjena: 1 - građevinsko zemljište stambene namjene, 2 - građevinsko zemljište gospodarske namjene, 3 - građevinsko zemljište sportsko-rekreacijske namjene, 4 - infrastrukturna (npr. koridori prometnica i sl.) i 5 - građevinsko zemljište ostalih namjena
- Označava se ako je izdan bilo koji pravomoćni akt kojima se dozvoljava građenje. Osim građevinske dozvole to su i lokacijska dozvola, rješenje o gradnji, potvrda glavnog projekta i slično
- Unosi se oznaka ako se radi o jednoj od sljedećih vrsta nekretnina: • neplodno zemljište, • stjenjak, • kamenjar, • golet, • gromača, • pijesak, • klizište, • vododerina, • sprud, • stjenovita obala, • šljunčana obala, • pješćana obala.
- Unosi se oznaka ako se radi o jednoj od sljedećih vrsta nekretnina: • kuća za odmor • voćarska kuća • seljački stan • ribarska kuća • planinska kuća
- Unosi se oznaka ako se radi o jednoj od sljedećih vrsta nekretnina: • hidrocentrala • termocentrala • toplana • trafostanica • pumpna stanica • hala • otvorena hala • hangar • spremnik • skladište • silos • staklenik • toranj.
- Posebno nekretninom osobito se smatra nekretnina specifičnih obilježja zbog kojih se, u pravilu, ne može koristiti usporedna metoda procjene vrijednosti nekretnine. Unosi se oznaka jedne od sljedećih podvrsta: 1 - proizvodne zgrade/kompleksi, 2 - trgovačke zgrade/kompleksi, 3 - poslovne zgrade, 4 - ugostiteljsko-turističke zgrade, 5 - infrastrukturne zgrade i građevine i 6 - druge posebne nekretnine.
- Nekretninama različite namjene smatra se više nekretnina koje se prema namjeni međusobno razlikuju. Primjerice, stječe se stan i parkiralište ili garaža ili stječe se kuća i dvorište i gospodarska zgrada. Ako se radi o stjecanju jedne nekretnine iz kategorije zemljišta i jedne nekretnine iz kategorije izgrađenih nekretnina obavezno se ispunjavaju podaci o obilježjima.
- 13., 14. i 15. Unosi isključivo isporučitelj nekretnine na koju je obračunat porez na dodanu vrijednost

4

Porezna osnovica poreza na promet nekretnina je tržišna vrijednost nekretnine u trenutku nastanka porezne obveze, a određuje ju nadležna ispostava Porezne uprave prema mjestu gdje je nekretnina. Pod tržišnom vrijednosti nekretnine podrazumijeva se cijena nekretnine što se postiže, ili se može postići na tržištu u trenutku nastanka porezne obveze. Nastanak porezne obveze ovisi o načinu stjecanje nekretnine što je prikazano Tablicom 5.

Tablica 5: Nastanak porezne obveze

Način stjecanja nekretnine	Nastanak porezne obveze
Stjecanje nekretnina po osnovi sudske odluke ili odluke tijela državne uprave	U trenutku pravomoćnosti odluke o stjecanju nekretnine
Nasljeđivanje	U trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
Darovanje	U trenutku sklapanja ugovora
Stjecanje nekretnine strane fizičke ili pravne osobe kojoj je stjecanje nekretnine na području Republike Hrvatske potrebna suglasnost ministra pravosuđa	U trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa
Ostali načini stjecanja	U trenutku sklapanja ugovora ili drugog pravnog posla kojim se nekretnina stječe

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Za državljane i pravne osobe iz država članica Europske unije koji stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj porezna obveza nastaje kao i za domaće fizičke i pravne osobe, pod gore nabrojanim rokovima dok za strane državljane i pravne osobe koje nisu iz država članica Europske unije kad stječu vlasništvo nekretnine u Republici Hrvatskoj porezna obveza nastaje u trenutku dobivanja suglasnosti ministra pravosuđa Republike Hrvatske ili u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju.

Kao i kod prethodnih slučajeva tako i u ovome, kod poreza na promet nekretnina rok poreznom obvezniku za plaćanje utvrđenog iznosa poreza je u roku od 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza, a uplaćuje se na račun poreza na promet nekretnina grada ili općine prema mjestu nekretnine.

Propisane prekršajne odredbe za neprijavljivanje i neplaćanje poreznih obveza nisu izuzetak ni kod jednog poreza pa tako ni ovdje, a propisane su Zakonom o porezu na promet nekretnina (NN 115/16, 106/18) (prikazano Tablicom 6), Općim poreznim zakonom (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) i Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22) .

Tablica 6: Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Onemogućavanje pristupa ovlaštenim osobama na zemljište i objekte radi procjene tržišne vrijednosti nekretnine	Fizička osoba	2.000,00 – 20.000,00
	Fizička osoba obrtnik i fizička osoba koja obavlja samostalnu djelatnost	3.000,00 – 30.000,00
	Pravna osoba	10.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	1.000,00 – 10.000,00
Nedostavljanje na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave isprave s ovjerovljenim potpisom ili odluke kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini, kao i svake druge isprave na osnovi koje dolazi do prometa nekretnine (ugovor o ortaštvu, ugovor o osnivanju prava građenja i sl.) uz podatak o OIB-u sudionika postupka	Javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom javnopравnom tijelu	5.000,00 – 100.000,00
Nepodnošenje u propisanom roku obrazac prijave prometa nekretnina nadležnoj ispostavi Porezne uprave	Fizička osoba	2.000,00 – 100.000,00
	Pravna osoba	4.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

Izvor:

https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

2.6. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

Obveznik obračunavanja i plaćanja PDV-a pri nasljeđivanju, darovanju i drugom stjecanju nekretnina bez naknade su porezni obveznici koji su upisani u registar obveznika PDV-a kad isporučuju, daruju ili na neki drugi način prenose građevinsko zemljište i građevine ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene), ako su te građevine i njihovi dijelovi nastanjeni ili korišteni manje od 2 godine.

Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22) građevinskim zemljištem smatra se zemljište za koje je izdan izvršni akt kojim se odobrava građenje, i to građevinska dozvola, lokacijska dozvola i rješenje za građenje dok se građevinom smatra objekt pričvršćen za zemlju ili učvršćen u zemlji.

Prvo nastanjenje i korištenje nekretnine je trenutak stavljanja nekretnine u uporabu, o čemu porezni obveznik mora imati odgovarajuću dokumentaciju, kao što su dokument nadležnog tijela o prebivalištu ili uobičajenom boravištu, knjigovodstvena evidencija kojom se građevina ili njezini dijelovi stavljaju u uporabu, ugovor o najmu, ugovor o isporuci električne energije, vode i slično. Ako se prvo nastanjenje ili korištenje nekretnine ne može dokazati jednim od nabrojanih dokumenata tada se datumom prvog nastanjenja ili korištenja smatra datum prve isporuke nekretnine.

2.7. Raskid ugovora na nasljedstvo i darove

U slučaju da ugovorne strane nakon zaključenja ugovora o darovanju odluče raskinuti ugovor, a rješenje o utvrđivanju poreza na promet nekretnina već je doneseno, nadležnoj ispostavi Porezne uprave mogu podnijeti zahtjev za obnovu postupka i poništenje rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- 1) ugovor o darovanju raskinut je voljom stranaka prije nego što je obavljen prijenos prava vlasništva u zemljišnim knjigama na novog vlasnika,
- 2) prijedlog za obnovu postupka podnesen je unutar roka od 30 dana od dana raskida ugovora, a najkasnije istekom roka od godine dana od dana konačnosti rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina.

Ako je sporazum o raskidu ugovora zaključen nakon što je obavljen prijenos u zemljišnim knjigama na daroprimatelja kao novog vlasnika, postupak se ne može obnoviti i rješenje koje utvrđuje poreznu obvezu ne može se poništiti. Ako je ugovor raskinut ili poništen sudskom presudom, nije važno je li u zemljišnim knjigama obavljen prijenos vlasništva nad nekretninom tako da je dovoljno uz prijedlog za obnovu postupka dostaviti samo sudsku odluku. Raskid ugovora između istih osoba nije novi pravni posao o prijenosu vlasništva, nego je samo pravna posljedica vraćanja onog što se primilo na temelju raskinutog ugovora.

3. OPOREZIVANJE NASLIJEĐENOG, DAROVANOG ILI PO NEKOJ DRUGOJ OSNOVI BEZ NAKNADE STEČENOG GOTOVOG NOVCA, NOVČANIH TRAŽBINA, VRIJEDNOSNIH PAPIRA I POKRETNINA

3.1. Porezi koji se plaćaju na naslijeđenu, darovanu ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečenu gotovinu, novčane tražbine, imovinska prava, vrijednosne papire, pokretnine i nekretnine

Gotovina, novčane tražbine, imovinska prava i vrijednosni papiri:

- naslijeđena i darovana gotovina, novčane tražbine, imovinska prava i vrijednosni papiri
 - propisani porezi: Porez na nasljedstva i darove
 - porezni obveznik: 1) nasljednik
 - 2) daroprimatelj
 - 3) stjecatelj bez naknade

Pokretnine (osim u tuzemstvu rabljenih prijevoznih sredstava):

- naslijeđena i darovana pokretnina čija je tržišna vrijednost manja od 50.000,00 kuna (osim u tuzemstvu rabljenih motornih vozila) – ostavitelj ili darovatelj nije u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretnine nije koristio pravo na odbitak pretporeza
- naslijeđena i darovana pokretnina čija je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna ako ostavitelj ili darovatelj nije u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretnine nije koristio pravo na odbitak pretporeza
 - propisani porezi: Porez na nasljedstva i darove
 - porezni obveznik: 1) nasljednik
 - 2) daroprimatelj
 - 3) stjecatelj bez naknade

- naslijeđena i darovana pokretnina bez obzira na tržišnu vrijednost ako je ostavitelj ili darovatelj u sustavu PDV-a, a prilikom nabave pokretnine koristio je pravo na odbitak pretporeza
 - propisani porezi: Porez na dodanu vrijednost (PDV)
 - porezni obveznik: 1) darovatelj koji je prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza
 - 2) nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja, koji je prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza

Rabljena prijevozna sredstva:

- U RH naslijeđeno ili darovano u tuzemstvu rabljeno motorno vozilo na koje je u RH obračunan posebni porez na motorna vozila i koje je u RH registrirano
 - propisani porezi: posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj
 - porezni obveznik: 1) nasljednik
 - 2) daroprimatelj
 - 3) stjecatelj bez naknade ako ostavitelj ili darovatelj u RH rabljenog motornog vozila nije imao pravo na odbitak pretporeza
- Nasljeđivanje ili darovanje u tuzemstvu rabljenog motornog vozila, motocikla, plovila i zrakoplova
 - propisani porezi: Porez na dodanu vrijednost (PDV)
 - porezni obveznik: 1) darovatelj rabljenog prijevoznog sredstva koji je prilikom nabave koristio pravo na odbitak pretporeza
 - 2) nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja koji je prilikom nabave rabljenog prijevoznog sredstva koristio pravo na odbitak pretporeza
- U RH naslijeđen ili darovan u tuzemstvu rabljeni osobni automobil, motocikl, plovilo i zrakoplov kojemu je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna ako

ostavitelj ili darovatelj prilikom nabave nije imao pravo na odbitak PDV-a (pretporez)

→ propisani porezi: Porez na nasljedstva i darove

→ porezni obveznik: 1) nasljednik

2) daroprimatelj

3) stjecatelj bez naknade

Nekretnine:

➤ Naslijeđena ili darovana nekretnina

→ propisani porezi: Porez na dodanu vrijednost (PDV)

→ porezni obveznik: darovatelj koji je koristio pravo na odbitak pretporeza i nasljednik ako ne nastavlja djelatnost ostavitelja koji je koristio odbitak pretporeza za sljedeće vrste nekretnina:

a) građevinska zemljišta

b) građevine ili njihove dijelove (i zemljišta na kojima su izgrađene) ako u nastanjene ili korištene manje od 2 godine

➤ Naslijeđena, darovana ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečena nekretnina u RH

→ propisani porezi: Porez na promet nekretnina

→ porezni obveznik: 1) nasljednik

2) daroprimatelj

3) odnosno osoba koja je bez naknade stekla nekretnine u RH kad se na takvo stjecanje ne plaća PDV

Otuđenje darovanih nekretnina i imovinskih prava⁹:

⁹ Otudjenjem se smatra prodaja, darovanje, zamjena i svaki drugi prijenos vlasništva

- Prodaja, zamjena ili drugi oporezivi prijenos vlasništva nad darovanom nekretninom i darovanim imovinskim pravom u roku 3 godine od dana njihove nabave¹⁰
 - propisani porezi: Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja
 - porezni obveznik: fizička osoba otuđitelj nekretnine
- Prodaja, zamjena ili drugi oporezivi prijenos vlasništva nad više od 3 darovanih nekretnina iste vrste i darovanih imovinskih prava iste vrste u razdoblju od 5 godina od dana njihove nabave¹¹
 - propisani porezi: Porez na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja
 - porezni obveznik: fizička osoba darovatelj nekretnine

3.2. Oporezivanje gotovine, novčanih tražbina i vrijednosnih papira

3.2.1. Obveznici poreza na nasljedstva i darove

Ovisno o primitku dara ili predmetu nasljeđivanja koji može biti nekretnina ili pokretnina, kao što su na primjer, kuća, stan, osobni automobil, gotov novac ili neko drugo imovinsko pravo, nasljednik ili daroprimalatelj ima obvezu plaćanja poreza na nasljedstva i darove, odnosno u nekim prometima poreza na promet nekretnina, posebnog poreza na motorna vozila, PDV-a ili je pod određenim uvjetima kao porezni obveznik oslobođen od oporezivanja.

Zakonom o lokalnim porezima (NN 115/16, 101/17), porez na nasljedstva i darove plaćaju pravne i fizičke osobe koje na teritoriju Republike Hrvatske naslijede, prime na dar ili steknu po drugoj osnovi bez naknade nekretninu, u skladu sa zakonom, gotov novac, novčanu tražbinu i vrijednosne papire (vrijednosnice) ili pokretninu ako je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze. Međutim, porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se na naslijeđene ili darovane pokretnine plaća PDV ili ako se na naslijeđene i darovane rabljene osobne

¹⁰ Pri utvrđivanju dohotka danom nabave nekretnine smatra se dan nabave darovatelja

¹¹ Pri utvrđivanju dohotka danom nabave nekretnine smatra se dan nabave darovatelja

automobile i motocikle, tržišne vrijednosti manje od 50.000,00 kuna, utvrđuje i plaća poseban porez na stjecanje rabljenih motornih vozila.

Kada se nasljednik odrekne nasljedstva ili ga ustupi u ostavinskom postupku, porez na nasljedstva i darove plaća osoba kojoj je nasljedstvo pripalo ili kojoj je isto ustupljeno.¹²

Obveza poreza na nasljedstva i darove nastaje:

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

3.2.2. Nadležna porezna tijela

1. Jedinica područne (regionalne) samouprave (županija) na čijem je području prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika fizičke osobe, ili sjedište poreznog obveznika pravne osobe, ili
2. Ispostava Porezne uprave, ako je predstavničko tijelo jedinice područne (regionalne) samouprave (županije) svojom odlukom te poslove prenijelo na Poreznu upravu.

Tablicom 7 prikazani su obveznici i mjesta prijavljivanja poreza na nasljedstva i darove te propisani rok za prijavu poreza.

¹² Narodne novine (2018.): Zakon o porezu na promet nekretnina, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 106., članci 12.-13., 02.05.

Tablica 7: Obveznici i mjesto prijavljivanja te propisani rok za prijavu poreza na nasljedstva i darove

Obveznici prijavljivanja porezne obveze	Mjesto prijave porezne obveze	Rok za prijavu porezne obveze
Nasljednici i daroprimatelji fizičke osobe	Porezno tijelo nadležno prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu fizičke osobe	30 dana od dana: -pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, -odluke tijela državne uprave ili suda,
Nasljednici i daroprimatelji pravne osobe	Porezno tijelo nadležno prema sjedištu pravne osobe	-sklapanja ugovora o darovanju, -primitka dara, ako nije zaključen pisani ugovor o darovanju

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

3.2.3. Porezna osnovica

Osnovicu poreza na nasljedstva i darove utvrđuje nadležno porezno tijelo, a čini je iznos gotova novca (gotovina) te tržišna vrijednost novčanih tražbina i vrijednosnih papira (vrijednosnica), kao i pokretnina na dan utvrđivanja porezne obveze, i to nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se plaća taj porez (Zakon o lokalnim porezima NN 115/16, 101/17).

3.2.4. Porezna stopa

Starim Zakonom o financiranju, propisana porezna stopa bila je 5% s time da je bilo prepušteno da svaka županija samostalno odredi visinu porezne stope na svom području (od 0% do 5%). Novim Zakonom o porezu na promet nekretnina (NN 115/16, 106/18), porez na nasljedstvo pokretnina plaća se po stopi od 4% u roku od 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju toga poreza. Obveznik poreza na promet nekretnina dužan je u roku od 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na promet nekretnina platiti poreznu obvezu, budući da žalba ne odgađa izvršenje niti privremenog niti poreznog rješenja.

3.2.5. *Plaćanje poreza na nasljedstva i darove i obračun zateznih kamata*

Obveza plaćanja poreza na nasljedstva i darove nastaje u trenutku pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju ili odluke javnopravnog tijela ili suda. Javni bilježnik, odnosno javnopravno tijelo ili sud obvezni su nadležnom poreznom tijelu prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu poreznog obveznika dostaviti svoje odluke uz podatak o osobnom identifikacijskom broju stjecatelja pokretnine, u roku 15 dana od dana kada je odluka postala pravomoćna.

Pravomoćno rješenje je rješenje u kojem je stranka stekla neko pravo ili kojim su stranci određene obveze u upravnom postupku te se protiv njega ne može izjaviti žalba niti pokrenuti upravni spor. Kod izvršnosti rješenja, prvostupanjsko rješenje postaje izvršno nakon roka za žalbu ako žalba nije izjavljena, dostavom rješenja stranci ako žalba nije dopuštena, dostavom rješenja stranci ako žalba ne odgađa izvršenje, dostavom rješenja stranci kojima se žalba odbacuje ili odbija. Prvostupanjsko rješenje postaje izvršno i danom odricanja stranke od prava na žalbu i dostavom stranci rješenja o obustavi postupka o povodu žalbe. Drugostupanjsko rješenje kojim je izmijenjeno prvostupanjsko rješenje postaje izvršno kad se dostavi stranci.

U roku od 30 dana od dana pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju ili sklapanju ugovora o darovanju Porezna uprava izdaje rješenje i porez se plaća u roku od 15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza, a pripada prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu nasljednika ili daroprimatelja. Kada nasljednik ili daroprimatelj po dobivenom poreznom rješenju ne plati porez na nasljedstva i darove u propisanom roku, na utvrđeni se dug protekom roka od 15 dana obračunavaju zatezne kamate. Novim zakonom koji je na snazi od 1. srpnja 2022. u skladu s navedenim zakonskim odredbama, nova kamatna stopa na nepravovremeno plaćene poreze i druga javna davanja o kojima Porezna uprava vodi evidenciju je 5,31%.¹³

¹³ Prema odredbama Izmjena i dopuna Zakona o obveznim odnosima (NN 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21), stopa zateznih kamata na odnose iz trgovačkih ugovora i ugovora između kupaca i osobe javnog prava određuje se, za svako polugodište, uvećanjem prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima izračunate za referentno razdoblje koje prethodi tekućem polugodištu za pet postotnih poena, a u ostalim odnosima za tri postotna poena. Hrvatska narodna banka je dana 1. srpnja 2022. objavila "Prosječnu kamatnu stopu na stanje kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima" za referentno razdoblje od 1. studenog 2021. do 30. travnja 2022. godine i ista iznosi 2,31% ("Narodne novine" 75/2022.).

Ako dospjeli porez na nasljedstva i darove nije plaćen u propisanom roku, nad pravnim i fizičkim osobama može se provesti postupak ovrhe te porez prisilno naplatiti i to pljenidbom novčanih tražbina ovršenika – zaposlenika ili novčanih sredstava na žiro-računu koje poreznik dužnik ima kod banke ili druge financijske organizacije ovlaštene za platni promet ili provedbom ovrhe pljenidbom na pokretninama, tražbinama i drugim imovinskim pravima.¹⁴

3.2.6. Podnošenje žalbe na porezno rješenje te izvršnost i pravomoćnost rješenja

Nasljednik ili daroprimatelj o čijim se pravima i obvezama odlučivalo u prvostupanjskom poreznom postupku i koji je od nadležne ispostave Porezne Uprave dobio privremeno porezno rješenje kojim se utvrđuje obveza plaćanja poreza na nasljedstva i darove, ima pravo podnijeti žalbu u roku od 30 dana od dana primitka rješenja ako nije zadovoljan izrekom rješenja te visinom utvrđenog poreza. Žalba se predaje u dva primjerka ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Osim u roku, žalba na porezno rješenje mora biti dopuštena te izjavljena od ovlaštene osobe koja je obvezna žalbu i potpisati.

Nasljednik ili daroprimatelj kao žalitelj treba u žalbi navesti svoje ime i prezime, OIB, porezni akt protiv kojeg podnosi žalbu – klasu i urudžbeni broj, žalbene razloge radi kojih se zahtijevaju poništenje, izmjena ili ukidanje poreznog rješenja te dokaze kojima se žalbeni navodi obrazlažu. Ako je izjavljena, žalba odgađa izvršenje pobijenog rješenja do donošenja novog rješenja o žalbi. Iznimno, žalba ne odgađa izvršenje pobijenog poreznog akta, ako je porezno rješenje doneseno bez provedbe ispitnog postupka, i to kada je porezni obveznik u poreznoj prijavi naveo činjenice ili podnio dokaze na temelju kojih se utvrdilo pravo stanje stvari ili ako se porezno rješenje donijelo na temelju podataka iz službenih evidencija kojima porezno tijelo raspolaže te nije potrebno saslušanje stranke radi zaštite njezinih prava u provedbi poreznog postupka. Posebno se napominje da se žalba na porezno rješenje kojim se

¹⁴ Mr. sc. M. Mahović Komljenović, dipl.oec., Utvrđivanje i razrez poreza na nasljedstva i darove, RRIF, rujna 2016, str. 144.

utvrđuje obveza plaćanja poreza na nasljedstva i darove može podnijeti samo protiv poreznog rješenja koji nije postalo izvršnim i pravomoćnim.¹⁵

3.2.7. Prekršajne odredbe za neprijavlivanje i neplaćanje poreza na nasljedstva i darove

Prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20) i Općim poreznim zakonom (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisane su prekršajne odredbe za neprijavlivanje i neplaćanje poreznih obveza. Kao prekršaj se smatra nedostavljanje podataka za utvrđivanje poreza na nasljedstva na darove a kao prekršitelji se smatraju pravna ili fizička osoba koje će se kazniti za prekršaj novčanom kaznom od 500,00 kuna do 25.000,00 kuna te odgovorna osoba u pravnoj osobi za prekršaj novčanom kaznom u visini od 1.000,00 kuna do 10.000,00 kuna.

Postoje tri kategorije prekršaja propisane Općim poreznim zakonom (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20). To su lakši porezni prekršaji, teži porezni prekršaji te najteži porezni prekršaji. Tablicom 8 je, prema kategorijama prekršaja, definirana vrsta prekršaja, sam prekršitelj te visina kazne.

¹⁵ Mr. sc. M. Mahović Komljenović, dipl.oec., Utvrđivanje i razrez poreza na nasljedstva i darove, RRIF, rujan 2016, str. 144-145.

Tablica 8: Prikaz dio odredbi o novčanim kaznama za prekršaje što su propisane Općim poreznim zakonom

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kn)
Lakši porezni prekršaji		
-neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela -nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela	Pravna osoba	2.000,00-200.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
	Fizička osoba	200,00 – 20.000,00
Teži porezni prekršaji		
-neprijavljivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze -nepodnošenje porezne prijave za poziv poreznog tijela -nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku -nedostavljanje dokumentacije uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima -onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev -nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u električnom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora	Pravna osoba	5.000,00 – 300.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 – 30.000,00
	Fizička osoba	500,00 – 30.000,00
Najteži porezni prekršaji		
-odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku -neodazivanje na poziv poreznog tijela	Pravna osoba	20.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 – 40.000,00
	Fizička osoba	1.000,00 – 40.000,00

Izvor:

https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Osim Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20), novčane kazne za učinjene prekršaje propisane su i Općim poreznim zakonom (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) ako se:

- U zakonskom roku ne prijave činjenice bitne za utvrđivanje porezne obveze

- Ne podnose porezna prijava u propisanom roku ili se ne podnese na poziv poreznog tijela
- Ne dostavi potrebna dokumentacija uz poreznu prijavu u skladu s poreznim propisima onemogućiti obavljanje poreznog nadzora.

3.2.8. Uplatni račun na koji se plaća porez na nasljedstva i darove

Kao što je već spomenuto, porez na nasljedstva i darove prihod je županije prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu ili sjedištu nasljednika ili daroprimatelja. Uplaćuje se u korist računa za redovito poslovanje proračuna županije ili Grada Zagreba, a uplatni računi posebno su navedeni u Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba (NN 15/22). Navedenom je naredbom propisana obvezna upotreba modela plaćanja javnih prihoda koji su vezani uz OIB, a obveznici plaćanja poreza na nasljedstva i darove obvezno se koriste računima otvorenim prema IBAN konstrukciji, pri čemu se na standardiziranim nalozima za uplatu na obrascima HUB 3 i HUB 3A upisuje:

- Brojčana oznaka ili šifre vrste poreza – 1309 za porez na nasljedstva i darove
- Jedinstveni model uplate 68 kojim se koriste i pravne i fizičke osobe pri uplati vlastitih prihoda proračuna na razini županije te
- OIB od 11 znamenki koji je PU dodijelio svakom poslovnom subjektu.

Tablicom 9 prikazani su brojevi računa proračuna za uplatu poreza na nasljedstva i darove prema IBAN konstrukciji te mjestu prebivališta ili uobičajenom boravištu, odnosno nazivu proračuna.

Tablica 9: Brojevi računa proračuna prema IBAN konstrukciji za uplatu poreza na nasljedstva i darove te naziv proračuna

Broj računa prema IBAN konstrukciji	Naziv proračuna
HR8623400091800001006	Zagrebačka županija
HR6823400091800002009	Krapinsko-zagorska županija
HR5623400091800003001	Sisačko-moslavačka županija
HR5024000081800004004	Karlovačka županija
HR4423600001800005007	Varaždinska županija
HR2123860021800006000	Koprivničko-križevačka županija
HR8723400091800007002	Bjelovarsko-bilogorska županija
HR7424020061800008005	Primorsko-goranska županija
HR5123400091800009008	Ličko-senjska županija
HR1423600001800010009	Virovitičko-podravska županija
HR7125000091800011001	Požeško-slavonska županija
HR5723400091800012004	Brodsko-posavska županija
HR4424020061800013007	Zadarska županija
HR2423600001800014000	Osječko-baranjska županija
HR4323900011800015002	Šibensko-kninska županija
HR2523900011800016005	Vukovarsko-srijemska županija
HR7124070001800017008	Splitsko-dalmatinska županija
HR7423400091800018003	Istarska županija
HR5623400091800019006	Dubrovačko-neretvanska županija
HR7724070001800020004	Međimurska županija
HR3423600001813300007	Grad Zagreb

Izvor: izrada autorice prema podacima iz Naputka u NN 15/22

3.3. Oporezivanje pokretnina (osim u tuzemstvu rabljenih prijevoznih sredstava)

Kao i kod oporezivanja gotovine, novčanih tražbina i vrijednosnih papira, također i kod oporezivanja pokretnina, osim na u tuzemstvu rabljena prijevozna sredstva plaća se Porez na nasljedstva i darove. Točnije plaća se na naslijeđene i darovane pokretnine čija je tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kuna ako njihovi

ostavitelji ili darovatelji nisu prilikom njihove nabave koristili pravo na odbitak pretporeza. Što se tiče naslijeđene i darovane pokretnine s tržišnom vrijednošću manjom od 50.000,00 kuna (osim u tuzemstvu rabljenih motornih vozila) nije predmet oporezivanja ako ostavitelji ili darovatelj nije u sustavu PDV-a, tako da prilikom njezine nabave nije mogao koristiti odbitak pretporeza.

Drugi porez koji se plaća je Porez na dodanu vrijednost (PDV). On se plaća na naslijeđene i darovane pokretnine, bez obzira na njihovu tržišnu vrijednost, ako je ostavitelj, darovatelj ili otuđitelj pokretnine u sustavu PDV-a, a prilikom njihove nabave koristio pravo na odbitak pretporeza. Tablicom 10 prikazani su obveznici, porezna osnovica, porezna stopa te rok za plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Tablica 10: Obveznici, porezna osnovica, porezna stopa te rok za plaćanje poreza

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Obveznik obračuna i plaćanja poreza	Rok za plaćanje poreza
Ostavitelj i darovatelj pokretnine je prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza	Tržišna vrijednost u trenutku stjecanja dobara	25%	Porezni obveznik	Do zadnjega dana u tekućem mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja
Otuđitelj pokretnine je prilikom nabave pokretnine koristio pravo na odbitak pretporeza	Naknada za isporučene pokretnine (sve što primatelj pokretnine treba dati ili platiti za isporučenu pokretninu, osim PDV-a)			

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Za razliku od Poreza na nasljedstva i darove, Porez na dodanu vrijednost (PDV) uplaćuje se na račun državnog proračuna Republike Hrvatske.

Prethodno su navedene prekršaje odredbe prema Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20) i Općeg poreznog zakona (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), a prema Zakonu o

porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22) propisane su sljedeće prekršajne odredbe, to jest, jedan dio odredbi. Tablica 11 prikazuje prekršajne odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Tablica 11: Prekršajne odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neprijavlivanje ili neprijavlivanje u propisanom roku promjene ili prestanak obavljanja djelatnosti kao poreznog obveznika, ne iskazivanje u računu u kunama svote PDV-a što treba platiti	Porezni obveznik pravna osoba	1.000,00 – 200.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	500,00 – 40.000,00
Neobračunavanje PDV-a na propisani način, netočno utvrđivanje porezne osnovice, neobračunavanje PDV-a po propisanoj stopi, odbijanje pretporeza koji se ne može odbiti, neplaćanje ili neplaćanje u propisanom roku obračunani i prijavljeni iznos PDV-a na propisani uplatni račun, neizdavanje računa ili neizdavanje u propisanom roku, ako račun izda primatelji koji ne ispunjava uvjete za izdavanje računa, nečuvanje račune i ostale dokumentaciju u propisanom roku, neosiguravanje u knjigovodstvu svih podataka u vezi s obračunom i plaćanjem PDV-a, nepodnošenje ili nepodnošenje u propisanom roku prijavu PDV-a, ne iskazivanje svih propisanih podataka u prijavi PDV-a	Porezni obveznik pravna osoba	2.000,00 – 500.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	1.000,00 – 50.000,00

Izvor:

https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Za nabrojene prekršaje u povratu u roku 2 godine nadležno tijelo koje provodi prekršajni postupak može uz novčanu kaznu izreći i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti, i to poreznom obvezniku fizičkoj osobi u trajanju od 1 mjeseca do 1 godine, a pravnoj osobi u trajanju od 3 mjeseca do 1 godine

3.3.1. Primjer nasljeđivanja pokretnine

Kao i u prethodnom poglavlju, ovdje se također prilaže primjer iz prakse pribavljen tijekom obavljanja prakse.

Primjer 4: Predmet na temelju rješenja o nasljeđivanju pokretnine



REPUBLIKA HRVATSKA
JAVNI BILJEŽNIK
MELANIJA DUIĆ
Varaždin, Franjevački trg 17

O.1537/20

UPP-OS-97/20

U IME REPUBLIKE HRVATSKE
RJEŠENJE O NASLJEĐIVANJU

Javni bilježnik Melanija Duić kao povjerenik Općinskog suda u Varaždinu, u ostavinskom predmetu iza pok. [REDACTED] OIB [REDACTED] kćeri Ivana, Donji Kneginec, [REDACTED] rođene [REDACTED] godine, nakon ostavinske rasprave održane dana 01.listopada 2020. godine

r i j e š i o j e

iza pok. [REDACTED] OIB [REDACTED], kćeri Ivana, Donji Kneginec, [REDACTED] rođene [REDACTED] godine, a umrle 08. kolovoza 2020. godine, državljanke Republike Hrvatske, bez oporuke:

I. Utvrđuje se da njezinu ostavinsku imovinu čini:

POTRAŽIVANJA:

- račun Kent bank d.d. broj HR [REDACTED]
- neutvrđeni iznos tražbine po svim računima i depozitima kod Kent bank d.d. koji glase na ostaviteljicu

II. Njezinom nasljednicom proglašava se temeljem zakona i nasljedničkih izjava:

1./ [REDACTED] rođ. [REDACTED] godine, OIB [REDACTED] Donji Kneginec [REDACTED] sestra ostaviteljice, u cijelosti.

O b r a z l o ž e n j e

Nakon smrti ostaviteljice, [REDACTED], u ovom javnobilježničkom uredu provedena je ostavinska rasprava na kojoj je utvrđena njezina ostavinska imovina navedena u točki I. izreke ovog Rješenja.

Ostaviteljica nije bila u braku i nema potomaka, a roditelji ostaviteljice umrli su prije nje. Stoga su na nasljedstvo temeljem zakona pozvani nasljednici [REDACTED] i [REDACTED], kćerke ostaviteljice, te iza pok. [REDACTED]



O.1537/20
UPP-OS-97/20

sina ostaviteljice, njegovi potomci [REDACTED] i [REDACTED], nećake ostaviteljice.

Nasljednici [REDACTED] i [REDACTED], odrekli su se nasljedstva koje im temeljem zakona pripada iza ostaviteljice, dok se nasljednica [REDACTED], kći ostaviteljice, prihvatila nasljedstva koje joj temeljem zakona pripada iza ostaviteljice.

Sljedom navedenog, valjalo je odlučiti kao u izreci rješenja.

U Varaždinu

01. listopada 2020. godine



Javni bilježnik
Melanija Duić, v.r.
Istovjetnost ovog otpravka
izvornikom ovjerava
Javni bilježnik
Melanija Duić

Uputa o pravnom lijeku:

Protiv ovog rješenja dopušten je prigovor, koji se podnosi u roku od 8 (osam) dana, u tri primjerka, povjereniku suda – javnom bilježniku, koji je rješenje donio, a o prigovoru odlučuje sudac pojedinac Općinskog suda u Varaždinu.

DNA:

1. [REDACTED] Donji Knežinec, [REDACTED]
2. [REDACTED] Donji Knežinec, [REDACTED]
3. [REDACTED], Gornji Kućan, [REDACTED]
4. [REDACTED], Gornji Kućan, [REDACTED]
5. [REDACTED], Donji Knežinec, [REDACTED]
6. Porezna uprava Varaždin

RJEŠENJE JE PRIMAČIŠNO DANA 15.10.2020.
KOD POKLONITELJA OPĆINSKOG SUDA U VARAŽDINU
DANA 15.10.2020.



Rješenje je izvršeno
dana 11. 5. 2022.
Ovlaštena osoba:

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKTIRANO]
URBROJ: 513-007-05-01-2022-005

VARAŽDIN, GRABERJE 1, 19. travnja 2022.

OIB: [REDAKTIRANO]

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured VARAŽDIN, Ispostava VARAŽDIN u postupku utvrđivanja poreza na nasljedstva i darove, na temelju članka 11. točka 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16 i 98/19) i članka 95. stavak 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) donosi

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku [REDAKTIRANO]
iz DONJI KNEGINEC, [REDAKTIRANO]
utvrđuje se:

-osnovica poreza na nasljedstva i darove u iznosu od 36.056,75 kn

Na tako utvrđenu osnovicu utvrđuje se:

-porez na nasljedstva i darove po stopi od 4% u iznosu od 1.442,27 kn

Porezni obveznik je dužan platiti utvrđeni porez u roku od 15 dana od dana primitka rješenja u korist računa HR4423600001800005007 uz obveznu naznaku modela "HR68" i poziva na broj primatelja "1309-[REDAKTIRANO]".

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza obračunavaju se i plaćaju zatezne kamate.
Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Javni bilježnik dostavio je ispravu o stjecanju pokretnina
dana 15.10.2020. godine broj: UPP-OS-97/2020 od 15.10.2020. godine.
Navedenom ispravom utvrđuje se da je

IMENOVANA IZA POK. SESTRE [REDAKTIRANO] NASLIJEDILA:
NOVČ. SREDSTVA KOD KENT BANK NA RN:HR [REDAKTIRANO] U IZNOSU OD
39.984,75 KN PREMA POTVRDI KENT BANK OD 12.04.2022. G.
POGREBNI TROŠKOVI PRIZNATI SU U IZNOSU OD 3.928,00 KN.

Prema članku 4. stavku 1. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine, br. 115/16 i 101/17) porez na nasljedstva i darove plaća se na gotov novac, novčane tražbine i vrijednosne papire (vrijednosnice) te na pokretnine, ako je pojedinačna tržišna vrijednost pokretnina veća od 50.000,00 kuna na dan utvrđivanja porezne obveze. Nadalje, člankom 5. stavkom 1. istog Zakona propisano je da su obveznici poreza na nasljedstva i darove fizičke i pravne osobe koje na području Republike Hrvatske naslijede, prime na dar ili steknu po drugoj osnovi bez naknade imovinu na koju se plaća porez na nasljedstva i darove.

Prema članku 6. Zakona o lokalnim porezima osnovicu poreza na nasljedstva i darove čini iznos gotova novca te tržišna vrijednost novčanih tražbina i vrijednosnih papira (vrijednosnica), kao i pokretnina na dan

utvrđivanja porezne obveze, nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se plaća taj porez. Osnovicu poreza na nasljedstva i darove utvrđuje nadležno porezno tijelo.

Tržišna vrijednost naslijeđenih ili darovanih pokretnina utvrđena je prema visini naznačenoj u prijavi u iznosu od

39.984,75 kuna od koje se odbijaju dugovi i troškovi u iznosu od

3.928,00 kuna, te je porezna osnovica za utvrđivanje poreza na nasljedstvo i darove utvrđena u iznosu od 36.056,75 kuna.

Porez na nasljedstva i darove utvrđen je primjenom stope poreza od 4% na temelju članka 8. Zakona o lokalnim porezima.

Rok za plaćanje poreza propisan je člankom 45. stavak 5. Zakona o lokalnim porezima.

Na nepravodobno uplaćeni iznos poreza plaća se zatezna kamata sukladno članku 130. Općeg poreznog zakona, članku 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18 i 126/21) i članku 3. Zakona o kamatama (Narodne novine br. 94/04 i i 35/05).

Žalba ne odgađa izvršenje rješenja temeljem članka 186. stavka 2. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine br. 115/16) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

Na temelju izloženog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-ispavak i 95/21-ispavak) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



DOSTAVITI

1. [REDACTED]
DONJI KNEGINEC [REDACTED]
2. Pismohrani, ovdje

REPUBLICA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VARAŽDIN
513-07-05-01 - ISPOSTAVA VARAŽDIN

Pristupno	DATUM		POSREBISI	
Propisano				
Graničeno				
Otpremijeno				
		22-04-2022		

3.4. Oporezivanje stjecanja u tuzemstvu rabljenih prijevoznih sredstava

U određenim slučajevima darovanja, nasljeđivanja i kupoprodaje rabljenih motornih vozila, stjecatelj ima obvezu plaćanja posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u iznosu od 5%. Međutim, predmet oporezivanja posebnim porezom stjecanja rabljenog motornog vozila je ako isporuka tog vozila ne podliježe oporezivanju PDV-om ili ako darovanje i nasljeđivanje tog vozila ne podliježe oporezivanju porezom na nasljedstva i darove.

Na stjecanje u Republici Hrvatskoj rabljenih prijevoznih sredstava plaćaju se sljedeći porezi:¹⁶

1. Posebni porez – obračunava se i plaća kad se u Republici Hrvatskoj stječe rabljeno motorno vozilo koje je u Republici Hrvatskoj registrirano i na koje je u Republici Hrvatskoj obračunan posebni porez na motorna vozila ili
2. Porez na dodanu vrijednost (PDV) – obračunava se i plaća na isporuku u Republici Hrvatskoj rabljenih motornih vozila, plovila i zrakoplova ako je ostavitelj ili darovatelj rabljenog prijevoznog sredstva prilikom nabave koristio pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) ili
3. Porez na nasljedstva i darove.

¹⁶ I. Tomić, dipl. oec., Promet, darovanje i nasljeđivanje rabljenih motornih vozila, RRIF, travanj 2017., str. 108-109

Tablica 12: Porezni obveznik, porezna osnovica, porezna stopa i rok plaćanja porezne obveze

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Porezna stopa	Rok plaćanja porezne obveze
Nasljednik, daroprimatelj i stjecatelj koji bez naknade u tuzemstvu stječe rabljeni osobni automobil, motocikl, plovilo ili zrakoplov ako je pojedinačna tržišna vrijednost veća od 50.000,00 kn, a otuđitelj prilikom nabave nije imao pravo na odbitak PDV-a	Svota gotova novca i tržišna vrijednost financijske i druge imovine na dan utvrđivanja porezne obveze (nakon odbitka dugova i troškova što se odnose na imovinu na koju se porez plaća)	4%	15 dana od dana dostave rješenja o utvrđivanju poreza na nasljedstva i darove

Izvor:

https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Izmjenom Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19), propisuje se, umjesto posebnog poreza na stjecanje motornih vozila, plaćanje upravne pristojbe prilikom registracije vozila na ime stjecatelja vozila. Također, izmjenom Zakona novost je i da u slučaju kupoprodaje rabljenog motornog vozila više nije potrebno ovjeravati potpis prodavatelja kod javnog bilježnika već nakon sklapanja kupoprodajnog ugovora kupac s istim odlazi u stanicu za tehnički pregled vozila gdje mu obračunavaju upravnu pristojbu te nasljednik ili daroprimatelj (vlasnik vozila) može odmah istu platiti te registrirati vozilo. Ukratko, ovim izmjenama je vlasniku vozila omogućeno da čitav postupak stjecanja i registraciju obavi u stanici za tehnički pregled. Kako i gdje će platiti upravu pristojbu, vlasnik vozila bira sam pa tako može izabrati da obavi plaćanje upravne pristojbe izvan stanice za tehnički pregled, odnosno putem Internet bankarstva, u banci, FINI ili pošti. (<https://www.porezna-uprava.hr/Lists/Vijesti/Vijest.aspx?ID=2018>, 02.05.)

3.4.1. Plaćanje upravne pristojbe

Upravnu pristojbu plaćaju pravne i fizičke osobe sa sjedište ili prebivalištem u Republici Hrvatskoj na stjecanje (nasljedstvo ili darovanje pokretnina) rabljenih

motornih vozila u Republici Hrvatskoj na koja se plaća posebni porez na motorna vozila.

Visina upravne pristojbe koja se plaća prilikom registracije rabljenog motornog vozila na ime stjecatelja, izračunava se prema propisanom iznosu upravne pristojbe u kunama po kilovatu (kW) odnosno kubičnom centimetru (cm³) motornog vozila ovisno o godini starosti vozila. Godina starosti izračunava se prema godini proizvodnje vozila odnosno godinu starosti rabljenog motornog vozila čini tekuća godina umanjena za godinu proizvodnje. Ako je tekuća godina jednaka godini proizvodnje, smatra se da je vozilo staro jednu godinu. (NN 92/21, 02.05.)

Tablica 13: Upravna pristojba za osobne automobile izračunava se prema sljedećoj tablici

Godine starosti	Iznos u kn po kW
≤ 1	50
2	45
3	40
4	35
5	30
6	25
7	20
8-10	15
11-14	10
15-18	5
19-20	3
21-30	1

Izvor: <https://www.porezna-uprava.hr/Lists/Vijesti/Vijest.aspx?ID=2018>

Tablica 14: Upravna pristojba za motocikle izračunava se prema sljedećoj tablici

Godine starosti	Iznos u kn po cm ³
≤ 1	3
2	2,8
3	2,4
4	2
5-7	1,6
8-10	1,2
11-14	0,8
15-18	0,4
19-20	0,2
21-30	0,1

Izvor: <https://www.porezna-uprava.hr/Lists/Vijesti/Vijest.aspx?ID=2018>

Tablicama 13 i 14 prikazane su upravne pristojbe za osobne automobile i motocikle.

U nastavku se nalaze dva primjera kupoprodajnih ugovora motornih vozila te se iz priloženog može vidjeti postupak kako je došlo do obračunatog posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u periodu kada se taj porez provodio preko Porezne uprave prije donesenih novih izmjena u Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19).



Izračun: 220530

Datum procjene: **30.11.2016**
Razdoblje prodaje: **1.1.1996 - 31.12.2002**
E-kod: **600038**
Marka: **Aprilia**
Model: **Motocikl (01/1968 -)**
Tip: **Leonardo 125**
Broj šasije:
Reg. oznaka:

Referent: XXXXXXXXXX
Izv. / vrata / sjedala: **/ 0 / 2**
ccm / kW / KM: **125 / 10 / 13**
Emis. raz. / CO2 (g/km): **0**
Čestice (g/km): **0**
Gorivo: **Benzin - bezolovni**
Br. cil. / Izv. mot.: **1 /**
Mjenjač / brzina: **Automatski bezstupanjski / 0**

Datum 1. reg./ proizvodnje: 8.2001
Starost u mjesecima: 183
Predviđeni km: 54.900
Prijeđeni km: 0

Tržišna vrijednost (kn): 3.350,00

Datum: 30.11.2016

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKTORAN]
URBROJ:513-07-26-08-2016-2

VARAŽDIN, Graberje 1, 30.studenog 2016.

OIB: 54998401974 Red.br: 001

[REDAKTORAN] ČRNEC BISKUPECKI, [REDAKTORAN]

Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila obračunat je sukladno članku 77. stavku 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) i članku 26. stavku 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine, br. 15/13 i 108/13) te naplaćen po članku 26. stavku 1. istoga.

1. Utvrđena osnovica	3.350,00 kn
2. Posebni porez na promet (5%)	167,50 kn
3. Zatezne kamate	0,00 kn
=====	

UKUPNO (2+3) 167,50 kn

SLUŽBENA OSOBA



Primjer 6: Kupoprodajni ugovor motornog vozila sa izračunom tržišne vrijednosti i obračunom posebnog poreza na rabljena motorna vozila

PRODAVATELJ [REDACTED] KUPAC [REDACTED]

zaključili su IVANEC 30.11. 2016 godine ovaj:

UGOVOR O KUPOPRODAJI MOTORNOG VOZILA

1. Prodavatelj prodaje a kupac kupuje motorno vozilo:

Registarska oznaka	[REDACTED]	Vrsta vozila	OSOBNO	Marka vozila	RENAULT
Tip vozila	MEGANE	Model vozila	1.5 DCI	Boja vozila	CRNA S EFELTON
Broj šasije	[REDACTED]			Oblik karoserije	2ATUORENI
Država proizvodnje i proizvođač	FRANCUSKA	Godina proizvodnje	2010	Osnovna namjena	
Datum prve registracije	2010	Vrsta motora	DISEL	Snaga mot. u kW	81
				Rad. obujam motora u cm ³	1468

2. Prodajna cijena ugovorena je u iznosu: 35000,00 (TRIDESET PET TISUĆA KUNA) kn.
 Kupac je prodavatelju isplatio 35000,00 iznos (TRIDESET PET TISUĆA KUNA) kn.
 a ostatak od prodajne cijene u iznosu od _____ (slovima) kn.
 kupac se obvezuje platiti prodavatelju do _____ 20_____ godine.

3. Prodavatelj jamči da je vozilo njegovo vlasništvo, a kupac nakon što je pregledao vozilo nema prigovora u svezi kvalitete i prodajne cijene.

4. Porez i ostale troškove snosi KUPAC

5. Prodavatelj i kupac prihvaćaju prava i obveze ovog ugovora, a za slučaj spora nadležan je sud u IVANCU

6. Napomena: REGISTARSKE OZNAKE OSTAJU KUPCU

PRIJE POTPISIVANJA UGOVORA OBVEZATNO RAZDVOJITE LISTOVE OVOG KOMPLETA I NAKOM TOGA KUPAC I PRODAVATELJ POTPISAT ĆE VLASTORUČNO SVAKI LIST POSEBNO PRED JAVNIM BILJEŽNIKOM.

PRODAVATELJ [REDACTED] KUPAC [REDACTED]

OIB [REDACTED] OIB [REDACTED]

PROSTOR ZA OVJERU

Ja, Javni bilježnik Nada Šagi-Belcar iz Ivanca, Ak. Ladislava Šabana 5, potvrđujem da je stranka:

[REDACTED] čiju sam istovjetnost utvrdila uvidem u osobnu iskaznicu broj [REDACTED] izdanu od PP Ivanec, priznala potpis na ispravi kao svoj. Potpis na ispravi je istinit.

Javnobilježnička pristojba za ovjeru po Tbr.11 ZJP naplaćena u iznosu od 10,00 kn. Biljezi naljepljeni i poništeni na ispravi koja ostaje u arhivi.
 Javnobilježnička nagrada po čl.19 PPJT zaračunata u iznosu od 30,00 kn. Zaračunat PDV u iznosu od 7,50 kn.
 (Temeljem čl.77.st.4. ZJB javni bilježnik ne odgovara za sadržaj pismena na kojemu ovjerava potpis.)

BROJ: OV-10366/16
 U Ivancu, 30.11.2016.



JAVNI BILJEŽNIK
 Nada Šagi-Belcar



Izračun: 221005

Datum procjene:	1.12.2016	Referent:	
Razdoblje prodaje:	1.9.2010 - 31.1.2011	Izv. / vrata / sjedala:	AC: Karavan/ 5/ 5
E-kod:	340030	ccm / kW / KM:	1461 / 81 / 110
Marka:	Renault (F)	Emis. raz./ CO2 (g/km):	Euro 5 / 114
Model:	Mégane Grandtour Diesel (07/2009 - 03/2012)	Čestice (g/km):	0.001
Tip:	Mégane Grandtour 1,5 dCi Dynamique E	Gorivo:	Diesel
Broj šasije:		Br. cil. / Izv. mot.:	4 / R
Reg. oznaka:		Mjenjač / brzina:	Ručni mjenjač, automatiziran / 6

Datum 1. reg./ proizvodnje:	9.2010
Starost u mjesecima:	75
Predviđeni km:	138.750
Prijeđeni km:	0

Tržišna vrijednost (kn): 56.250,00

Serijska oprema

6-stupanjski mjenjač sa dvostrukom spojkom (DSG), ABS (sustav protiv blokiranja kočnica), Aktivni nasloni za glavu, Aluminijski naptaci -16, Automatski klima uređaj, Automatsko otključavanje pomoću kartice/ključ, Automatsko zaključavanje vrata u vožnji, Bočni zračni jastuci naprijed, Bristač stražnjeg stakla, Brojač okretaja, Centralno daljinsko zaključavanje, Dodatna(e) utičnica(e), Dual zone klima uređaj, vozač/suvozač, Elektr. kontrola stabilnosti (ESP), Električni progresivni servo upravljač, Električno podizanje prednjih i stražnjih prozora, Elektronički raspoređivač kočenja (EBD), Elektronički sustav pomoći pri kočenju (BAS), Elektronska blokada motora, Filter protiv prašine, Follow me home, Kromirane kvake na vratima, Maglenke, Naslon(i) za ruke naprijed, Naslon(i) za ruke otraga, Osiguranje otvaranja vrata za sig.djece CHILD LOCK, Podestiva potpora u lumbalnom dijelu - vozač, Podestivi stup upravljača, Podno osvjetljenje, Pokazivač vanjske temperature, Pokrov prijašnjeg prostora, Prkllopiva stražnja sjedala 1/3-2/3, Preklopivo suvozačevo sjedalo, Priprema za mobilni telefon sa Bluetooth-om, Putno računalo, Radio CD, MP3 4x15W (RDS) s komandama na upravljaču, Rezervni kotač standardne veličine, Senzor za kišu, Sjedalo vozača i suvozača podesivo po visini, Standardizirane kopče za dječje sjedalo (ISOFIX), Tempomat, Tonirana stakla, Treći stražnji nasl.za glavu s sig.pojasom sa 3 prič.točke, Učvršćenja za mrežu, Upravljač i ručica mjenjača od kože, Uzdužni krovni nosač - kromirani, Vanjski retrovizori i branici u boji vozila, Zatezači sigurnosnih pojaseva naprijed, Zatezači sigurnosnih pojaseva otraga, Zračne zavjese, Zračni jastuci za vozača i suvozača

Datum: 1.12.2016

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SJEVERNA HRVATSKA
ISPOSTAVA VARAŽDIN

KLASA: [REDAKCIJSKI ZNAK]
URBROJ:513-07-26-08-2016-2

VARAŽDIN, Graberje 1, 1.prosinca 2016.

OIR: [REDAKCIJSKI ZNAK] Red.br. 001
[REDAKCIJSKI ZNAK]

Posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila obračunat je sukladno članku 77. stavku 1. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) i članku 26. stavku 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (Narodne novine, br. 15/13 i 108/13) te naplaćen po članku 26. stavku 1. istoga.

1. Utvrđena osnovica	56.250,00 kn
2. Posebni porez na promet (5%)	2.812,50 kn
3. Zatezne kamate	0,00 kn
=====	
UKUPNO (2+3)	2.812,50 kn

SLUŽBENA OSOBA
[REDAKCIJSKI ZNAK]

3.4.2. Posebni porez na stjecanje motornih vozila u Republici Hrvatskoj

Ovaj porez plaća se pri stjecanju rabljenih motornih vozila namijenjena za uporabu na cestama u Republici Hrvatskoj, koji utvrđuje i naplaćuje Ministarstvo financija, Carinska uprava. Međutim, predmet oporezivanja posebnim porezom na registrirana i rabljena motorna vozila na koja je u Republici Hrvatskoj obračunat i plaćen posebni porez na motorna vozila ako njihovo stjecanje, odnosno isporuka, ne podliježe oporezivanju PDV-om ili porezom na nasljedstva i darove.

Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19), motornim vozilima propisano je da je novo motorno vozilo ono motorno vozilo koje u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj nije bilo registrirano dok je rabljeno motorno vozilo svako motorno vozilo osim novog motornog vozila.¹⁷ Predmet oporezivanja posebnim porezom na stjecanje rabljenih motornih vozila su vozila iz čl. 5. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19) na koja je u Republici Hrvatskoj obračunan i plaćen posebni porez na motorna vozila i to (Zakon o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19), 02.05.):

- 1) Osobni automobili i ostala motorna vozila konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba, uključujući motorna vozila tipa karavan, kombi¹⁸ i trkaće automobile iz tarifnih oznaka KN 8703 21, 8703 22, 8703 23, 8703 24, 8703 31, 8703 32, 8703 33 i 8703 90, osim sintetskih vozila, dostavnih "van"¹⁹ vozila i vozila posebno prilagođenih za prijevoz osoba s invaliditetom
- 2) Motocikli (uključujući i mopede), bicikli i slična vozila s pomoćnim motorom, s ili bez bočne prikolice iz tarifnih oznaka KN: 8711 20, 8711 30, 8711 40, 8711 50 i 8711 90,
- 3) "pick-up" vozila s dvostrukom kabinom, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
- 4) "ATV" vozila, neovisno o njihovom razvrstavanju u kombiniranoj nomenklaturi,
- 5) Druga motorna vozila prenamijenjena u motorna vozila iz točke 1., 2., 3. i 4.

Posebno se ističe da prema odredbama Zakona o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19), motorna vozila koja se

¹⁷ Unos je stjecanje prijevoznih sredstava iz država članica EU, a uvoz je njihovo stjecanje iz država koje nisu članice EU.

¹⁸ Kombi vozilima smatraju se motorna vozila koja ispunjavaju sljedeće uvjete: najmanja duljina 4390 milimetara, najmanja širina 1790 milimetara, najmanja visina 1800 milimetara, najmanja duljina teretnog prostora 1020 milimetara, najmanja tehnički dopuštena masa stražnje osobine 1230 kilograma, klizna bočna vrata za pristup stražnjoj klupi u tvorničkoj izvedbi, trajno ugrađena pregrada između prostora za putnike i prostora za prijevoz robe i teretna homologacija izdana od proizvođača motornog vozila. Carinska uprava mora prije stavljanja na tržište obavijestiti generalnog zastupnika/uvoznika da motorno vozilo ispunjava propisane uvjete prema kojima se može smatrati kombi vozilom.

¹⁹ Dostavna "van" vozila su motorna vozila izvedena iz karoserije osobnih automobila s najviše jednim redom sjedala ili motorna vozila izvedena iz karoserije kombi vozila s najviše dva reda sjedala koja se kod nadležnih tijela registriraju kao teretna vozila.

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

Nadalje, Zakonom o posebnom porezu na motorna vozila (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19), propisano je da poseban porez na stjecanje rabljenih motornih vozila ne plaća daroprimatelj koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu i nasljednik koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu.

Prema odredbi čl. 9. Zakona o nasljeđivanju (NN 48/03- 35/15.), propisani su nasljedni redovi, ovdje prikazani Tablicom 15.

Tablica 15: *Nasljedni redovi prema Zakonu o nasljeđivanju*

Nasljedni redovi	Osobe koje ulaze u nasljedni red
4. Nasljedni red	Ostaviteljevi potomci (djeca) i bračni drug
5. Nasljedni red	Ostaviteljevi roditelji i bračni drug, Ostaviteljeva braća i sestre i njihovi potomci
6. Nasljedni red	Ostaviteljevi djedovi i bake
7. Nasljedni red	Ostaviteljevi pradjedovi i prabake
Ostali nasljedni redovi	Ostali preci iza pradjedova i prabaka

Izvor: Mr. sc. M. Mahović Komljenović, dipl.oec., Utvrđivanje i razrez poreza na nasljedstva i darove, RRIF, rujan 2016, str. 143

3.4.3. Obveznici poreza po osnovi nasljeđivanja, darovanja ili stjecanja bez naknade u Republici Hrvatskoj rabljenih motornih vozila

Tablicom 16 prikazani su porezni obveznici, porezna osnovica i stopa te rok za plaćanje posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj.

Tablica 16: Porezni obveznici, porezna osnovica, porezna stopa i rok za plaćanje posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj

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

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

Po plaćanju ovog poreza oslobođen je daroprimatelj koji je u odnosu prema darovatelju u prvom nasljednom redu i nasljednik koji je u odnosu prema ostavitelju u prvom nasljednom redu (ostaviteljevi potomci i njegov bračni drug ili izvanbračni drug, životni partner ili neformalni životni partner).²⁰

U trenutku stjecanja rabljenog motornog vozila nastaje obveza plaćanja posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj.

Porezni obveznik mora nastanak ove porezne obveze prijaviti ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema svom sjedištu ili prebivalištu u roku 15 dana od dana stjecanja rabljenog motornog vozila. Porezni obveznik dužan je platiti posebni porez na stjecanje rabljenih motornih vozila na račun državnog proračuna Republike Hrvatske u roku 15 dana od dana nastanka porezne obveze, to jest 15 dana od trenutka stjecanja rabljenog motornog vozila. Bez dokaza o plaćenom posebnom porezu na stjecanje

²⁰ Motorna vozila na koja se poseban porez ne plaća ne smiju se otuđiti bez prethodne obavijesti nadležnom carinskom uredu i plaćanja posebnog poreza.

rabljenog motornog vozila ne može se kod nadležnog tijela obaviti registracija tog motornog vozila.

Po pitanju smatranja prekršajem i visinom novčane kazne, Zakonom o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove (NN 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19) propisuje kazne prikazane Tablicom 17.

Tablica 17: Vrste prekršaja, prekršitelji i visina kazne poreza rabljenih motornih vozila

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
-nepodnošenje prijave na propisani način	Pravna ili fizička osoba stjecatelj motornog vozila	2.000,00 – 50.000,00
-neplaćanje posebnog poreza na stjecanje motornih vozila u propisanom roku	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00

Izvor: https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

3.4.4. Porez na dodanu vrijednost (PDV)

U smislu Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22) prijevoznim sredstvom koja su namijenjena za prijevoz osoba ili dobara smatraju se:

- 1) Kopnena motorna vozila radnog obujma motorna iznad 48 cm³ ili snage motora iznad 7,2 kW,
- 2) Plovila duža od 7,5 m, osim plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila što se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe za ribarenje ili spašavanje, odnosno pružanje pomoći na moru, ili za ribarenje uz obalu, i
- 3) Zrakoplovi čija je težina pri polijetanju veća od 1.550 kg, osim zrakoplova koje koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

Prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22) rabljena prijevozna sredstva su prijevozna sredstva koja ispunjavaju sljedeće uvijete:

- 1) Kopneno motorno vozilo isporučeno je nakon 6 mjeseci, a plovilo i zrakoplov nakon 3 mjeseca od datuma prve uporabe,
- 2) Kopneno motorno vozilo prešlo je više od 6.000 km, plovilo je plovilo više od 100 sati, a zrakoplov je letio više od 40 sati.

Porezni obveznik je ostavitelj ili darovatelj rabljenog prijevoznog sredstva upisan u registar PDV-a koji je prilikom nabave prijevoznog sredstva koristio pravo na odbitak PDV-a (pretporeza.)

Poreza na dodanu vrijednost su oslobođene isporuke plovila što se koriste za plovidbu na otvorenom moru i za prijevoz putnika uz naknadu, te plovila što se koriste u komercijalne ili industrijske svrhe, za ribarenje ili spašavanje odnosno pružanje pomoći na moru ili za ribarenje uz obalu, te isporuke zrakoplova što ih koriste zrakoplovne tvrtke koje prometuju uz naknadu uglavnom na međunarodnim linijama.

Porezni obveznik PDV obračunava na poreznu osnovicu po stopi od 25%. Porezna osnovica PDV-a je ukupna naknada za isporučena dobra i usluge, a rok u kojem je porezni obveznik dužan platiti porez je do zadnjeg dana u tekućem mjesecu po proteku razdoblja oporezivanja.

4. OTUĐENJE NASLIJEĐENIH, DAROVANIH ILI PO NEKOJ DRUGOJ OSNOVI BEZ NAKNADE STEČENIH NEKRETNINA I IMOVINSKIH PRAVA

Pod otuđenjem se podrazumijeva prodaja, zamjena i drugi vid prijenosa vlasništva nekretnina i imovinskih prava. Prema Zakonu o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20), dohodak od otuđenja nekretnina ne oporezuje se ako je nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržanim članovima njegove uže obitelji, a i u slučaju ako je nekretnina ili imovinsko pravo otuđeno nakon dvije godine od dana nabave. Iznimno, dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava oporezuje se ako je otuđeno više od tri nekretnine iste vrste ili više od tri imovinska prava iste vrste u razdoblju od pet godina od dana stjecanja nekretnine ili imovinskog prava, osim ako se nekretnine ovlašćuju na temelju posebnog zakona te ako se otuđuju zemljišta čija je pojedinačna površina do 250m², a ukupno je 1000 m². 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.

Dohodak čini razlika između ukupnog iznosa primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili imovinskih prava koji se otuđuju u razdoblju od pet godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda te za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave.

Ako je nekretnina stečena darovanjem i otuđena u roku od dvije godine od dana njezine nabave od strane darovatelja, otuđitelju se utvrđuje dohodak od imovine i imovinskih prava na način da se dohodak od imovine i imovinskih prava smatra razlika između primitaka po osnovi najamnine, zakupnine, iznajmljivanja stanova, soba i postelja putnicima i turistima i organiziranja kampova, primitaka od vremenski ograničenog ustupa autorskih prava, prava industrijskog vlasništva i drugih imovinskih prava u skladu s posebnim propisima, primitaka od otuđenja nekretnina i imovinskih prava i izdataka koji su poreznom obvezniku u poreznom razdoblju nastali u svezi s tim primicima.

4.1. Porezi po osnovi otuđenja naslijeđenih, darovanih ili po nekoj drugoj osnovi bez naknade stečenih nekretnina i imovinskih prava

1) Porez na dohodak od imovine – obračunava se i plaća:

a) Ako je nekretnina i/ili imovinsko pravo prodano, zamijenjeno ili im je na drugi način preneseno vlasništvo unutar 2 godine od dana njezine nabave od strane darovatelja (u slučaju stjecanja nekretnine darovanjem, danom nabave nekretnine smatra se dan nabave darovatelja, a nabavnu vrijednost čini tržišna vrijednost u trenutku nabave)

b) Ako je u razdoblju od 5 godina prodano, zamijenjeno ili ako se obavi neki drugi opozivi prijenosi vlasništva nad više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste

- Istovrsnim nekretninama smatraju se poljoprivredna zemljišta, ili građevinska zemljišta, ili šumska zemljišta ili druga zemljišta, a kod građevina stambene zgrade (stan, kuća, apartman i sl.), ili poslovne zgrade, ili druge zgrade, ili dijelovi zgrade (garaže ili spremišta i sl.). Imovinska prava smatraju se istovrsnim ovisno o njihovim obilježjima i namjenama i to autorska prava prema Zakonu o autorskom pravu i srodnim pravima, prava industrijskog vlasništva kojima se smatraju pravo na iskorištavanje prirodnih bogatstava, pravno na tehnološki postupak, poslovni adresari i drugo.

c) Ako je u razdoblju od 5 godina od dana nabave darovatelja prodano, zamijenjeno ili ako se obavi neki drugi opozivi prijenos vlasništva nad više od 3 darovane nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste.

2) Prirez porezu na dohodak – plaća se ako je u mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta otuđitelja prirez propisan gradskom ili općinskom odlukom, a obračunava se tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza

3) Porez na dodanu vrijednost – obračunava se i plaća ako je pretporez odbijen prilikom nabave otuđenih nekretnina i imovinskih prava. (NN 115/16, 106/18, 02.05.)

Dohodak imovine po osnovi otuđenja ne oporezuje se u sljedećim slučajevima (https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-otudenja-nekretnina-i-imovinskih-prava.aspx, 02.05.):

- 1) Ako je otuđenje u neposrednoj svezi s nasljeđivanjem, to jest kad se otuđuju naslijeđene nekretnine i imovinska prava,
- 2) Ako se darovana nekretnina ili imovinsko pravo otuđuje nakon 3 godine od dana nabave,
- 3) Ako je otuđenje obavljeno između bračnih drugova i srodnika u prvoj liniji i drugih članova uže obitelji,
- 4) Ako je otuđenje obavljeno između razvedenih bračnih drugova i u neposrednoj je svezi s razvodom braka,
- 5) Ako je nekretnina služila za stanovanje poreznom obvezniku ili uzdržanim članovima njegove uže obitelji,
- 6) Ako se nekretnina ovlašćuje na osnovi odredbi posebnog zakona, kao i kad se otuđuju zemljišta čija je pojedinačna površina (svake pojedinačne čestice) do 250 m², a ukupna površina svih otuđenih zemljišnih čestica pojedinačne površine do 250m² ne prelazi 1000m².

4.1.1. Obveznik poreza na dohodak po osnovi otuđenja

Navedeni obveznik je:

- 1) Fizička osoba koja je nekretninu i/ili imovinsko pravo prodala, zamijenila, ili na drugi način prenijela na drugu osobu unutar 3 godine od dana njezine nabave,
- 2) Fizička osoba koja je u razdoblju od 5 godina prodala, darovala, zamijenila, ili obavila neki drugi oporezivi prijenos vlasništva nad više od 3 nekretnine i/ili imovinskih prava iste vrste.

Porezni obveznik je darovatelj ako se nekretnina i imovinska prava što su stečeni darovanjem otuđuju unutar 5 godina od dana njihove nabave od strane darovatelja (https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nekretnine_159.pdf, 02.05).

4.1.2. Porezna osnovica

Kod ovog poreza, porezna osnovica je dohodak od imovine po osnovi otuđenja darovanih nekretnina i imovinskih prava, to jest:

- 1) Ako je darovana nekretnina ili darovano imovinsko pravo otuđeno u roku 3 godine od dana nabave od strane darovatelja dohodak je razlika između primitka prema tržišnoj vrijednosti nekretnine ili imovinskog prava što se otuđuje i nabave vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda
- 2) Ako je u razdoblju od 5 godina otuđeno više od 3 darovanih nekretnina ili više od 3 darovanih imovinskih prava dohodak je razlika između ukupnog iznosa primitka utvrđenog prema tržišnoj vrijednosti nekretnina ili imovinskih prava što se otuđuju u razdoblju od 5 godina i njihove nabavne vrijednosti uvećane za rast proizvođačkih cijena industrijskih proizvoda i za troškove ulaganja za koje porezni obveznik posjeduje vjerodostojne isprave.

Danom nabave nekretnine smatra se nadnevak ugovora o kupoprodaji, 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.

Porezni obveznici dužni su prijaviti dohodak od imovine po osnovi otuđenja darovanih nekretnina i imovinskih prava nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema njezinom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to u roku 8 dana od:

- a) Otuđenja darovane nekretnine ili imovinskog prava ako su nekretninu ili imovinsko pravo otuđeni unutar 3 godine od dana njezine nabave od strane darovatelja
- b) Otuđenje treće darovane nekretnine ili imovinskog prava iste vrste u razdoblju od 5 godina od dana njihove nabave od strane darovatelja.

U slučaju da porezni obveznici ne prijave dohodak Poreznoj upravi ili ga ne prijave u tržišnoj vrijednosti, nadležna ispostava Porezne uprave utvrđuje dohodak prema tržišnim cijena u mjestu u kojemu se nekretnina otuđuje, odnosno obveznik poreza na dohodak po osnovi otuđenja imovinskih prava (https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nekretnine_159.pdf, 02.05.).

Također, propisane su i prekršajne odredbe za neprijavljivanje i neplaćanje poreznih obveza Općim poreznim zakonom (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), Zakonom o porezu na dohodak (NN 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20) i Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (NN 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22).

Tablica 18: Prekršaji propisani Zakonom o porezu na dohodak

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje u propisanom roku mjesečnih i jednokratnih predujmova poreza po rješenju Porezne uprave	Obveznik poreza na dohodak od imovine i imovinskih prava po osnovi otuđenja nekretnina	2.000,00 – 50.000,00

Izvor:

https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf

5. ZAKLJUČAK

Stavljajući fokus na porezne aspekte nasljedstva i darovanja, ovim radom prikazuju se odredbe propisane zakonskom regulativom u svezi sa spomenutim porezom. Oporezivanje nekretnina i pokretnina bez naknade, naslijeđenih i primljenih na dar u Republici Hrvatskoj, uređeno je dvama zakonima. To su Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 127/17, 138/20) te Zakon o porezu na promet nekretnina (NN 115/16, 106/18). Kod predmeta u kojem se obrađuje nasljeđivanje nekretnina, na svako stjecanje vlasništva nekretnina nasljeđivanjem plaća se porez na promet nekretnina, kada se na takvo stjecanje ne plaća PDV. Između ostalog, kada je otuđitelj nekretnine poduzetnik koji je obveznik PDV-a, tada se na građevinska zemljišta, građevine ili njihove dijelove te zemljišta na kojima su izgrađene, a koje su korištene manje od 2 godine, obračunava i plaća PDV.

Do darovanja dolazi kada se jedna strana (darovatelj) obveže prepustiti drugoj strani (obdareniku, daroprimcu) bez protučinidbe stvari ili imovinska prava, a obdarenik to prihvati. Darovanjem se također smatra oprost i isplata duga uz dužnikovu suglasnost dok se darovanjem ne smatra odricanje od nasljedstva, odricanje od prava prije nego je stečeno ili prava koje je sporno, ispunjenje neke moralne obveze i prenošenje na drugoga stvari ili prava s namjerom da ga se obveže na protučinidbu. Darovati se mogu sadašnje i buduće stvari, prenosiva imovinska prava te sadašnja i najviše polovina buduće imovine.

Porez na nasljedstva i darove plaća se na gotov novac, novčane tražbine, imovinska prava i vrijednosne papire neovisno o visini svote koja se daruje ili nasljeđuje, dok se propisana svota od 50.000,00 kuna odnosi samo na pokretnine, koje su predmet oporezivanja porezom na nasljedstva i darove ako im pojedinačna tržišna vrijednost prelazi svotu od 50.000,00 kuna. Međutim, od plaćanja poreza na nasljedstva i darove oslobođeni su bračni drug, krvni srodnici u ravnoj liniji te posvojenici i posvojitelji umrle osobe ili darovatelja, braća i sestre te njihovi potomci ako su živjeli u zajedničkom kućanstvu s ostavitelje u trenutku njegove smrti ili su živjeli s darovateljem u trenutku primitka dara.

U slučaju da nasljednik ili daroprimatelj nije zadovoljan izrekom na utvrđenu obvezu plaćanja poreza na nasljedstva i darove poreznim rješenjem, može podnijeti žalbu na rješenje ako nije postalo izvršnim i pravomoćnim. Porez na nasljedstva i

darove prihod je županije ili Grada Zagreba te se uplaćuje prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu nasljednika ili daroprimatelja na račune za redovito poslovanje županijskih proračuna ili račun Grada Zagreba.

6. LITERATURA

Knjige

- 1) B. Jelčić; B. Jelčić,: Porezni sustav i porezna politika; Zagreb, Informator, 1998.

Propisi

- 1) Opći porezni zakon ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20),
- 2) Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ("Narodne novine" broj 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20, 127/17, 138/20),
- 3) Zakon o porezu na promet nekretnina („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18),
- 4) Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13 – Rješenje USRH, 148/13, 153/13 - Rješenje USRH, 143/14),
- 5) Zakon o nasljeđivanju („Narodne novine“ broj 48/03, 163/03, 35/05, 127/13, 33/15, 14/19)
- 6) Zakon o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13, 115/16, 127/17, 121/19),
- 7) Zakon o lokalnim porezima („Narodne novine“ broj 115/16, 101/17)
- 8) Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20),
- 9) Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 79/2013-1633, 149/2009-3644),
- 10) Uredba o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 92/21)
- 11) Zakon o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21)
- 12) Pravilnik o obrascu Prijave prometa nekretnina i Evidenciji prometa nekretnina („Narodne novine“ broj 1/17-6),

- 13) Pravilnik o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 52/13, 90/13, 140/13, 116/14, 152/14, 31/15),
- 14) Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/ 14, 137/15),
- 15) Naputak o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini („Narodne novine“ broj 15/22)
- 16) Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2016. godini („Narodne novine“ broj 35/16).
- 17) Ovršni zakon („Narodne novine“ broj 112/12, 25/13, 93/14, 55/16, 73/17, 131/20)
- 18) Narodne novine (2018.): Zakon o porezu na promet nekretnina, Narodne novine d.d., Zagreb, br. 106., članci 12.-13

Web stranice

- 1) https://www.porezna-uprava.hr/pozivni_centar/Stranice/dohodak-od-otudjenja-nekretnina-i-imovinskih-prava.aspx
- 2) https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nasljedstva_165.pdf
- 3) https://www.porezna-uprava.hr/HR_publicacije/Prirucnici_brosure/Nekretnine_159.pdf
- 4) <https://www.porezna-uprava.hr/Lists/Vijesti/Vijest.aspx?ID=2018>
- 5) (<http://www.ekonoss.hr/arhiva/oporezivanje-nasljedstva-i-darovanja/>
- 6) <http://www.ekonoss.hr/arhiva/oporezivanje-nasljedstva-i-darovanja-ii-dio/>
- 7) <https://www.porezna-uprava.hr/Gradani/Stranice/Nasljednik-i-daroprimatelj-gotovine,-nov%C4%8Dane-tra%C5%BEbine,-vrijednosnog-papira-i-pokretnine.aspx>
- 8) https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/Prijava-poreza-na-promet-nekretnina.aspx

Popis tablica

Tablica 1: Pregled potrebne dokumentacije za oslobođenje od plaćanja poreza na nasljedstva i darove	23
Tablica 2: Vrsta prometa nekretnina prema poreznom obvezniku ..	26
Tablica 3: Potrebna dokumentacija prema poreznom obvezniku....	27
Tablica 4: Krajnji rok podnošenja Obrasca PPN.....	29
Tablica 5: Nastanak porezne obveze	33
Tablica 6: Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na promet nekretnina.....	34
Tablica 7: Obveznici i mjesto prijavljivanja te propisani rok za prijavu poreza na nasljedstva i darove.....	42
Tablica 8: Prikaz dio odredbi o novčanim kaznama za prekršaje što su propisane Općim poreznim zakonom.....	46
Tablica 9: Brojevi računa proračuna prema IBAN konstrukciji za uplatu poreza na nasljedstva i darove te naziv proračuna.....	48
Tablica 10: Obveznici, porezna osnovica, porezna stopa te rok za plaćanje poreza	49
Tablica 11: Prekršajne odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost.....	50
Tablica 12: Porezni obveznik, porezna osnovica, porezna stopa i rok plaćanja porezne obveze	56
Tablica 13: Upravna pristojba za osobne automobile izračunava se prema sljedećoj tablici.....	57
Tablica 14: Upravna pristojba za motocikle izračunava se prema sljedećoj tablici	58
Tablica 15: Nasljedni redovi prema Zakonu o nasljeđivanju	67
Tablica 16: Porezni obveznici, porezna osnovica, porezna stopa i rok za plaćanje posebnog poreza na stjecanje rabljenih motornih vozila u Republici Hrvatskoj.....	68
Tablica 17: Vrste prekršaja, prekršitelji i visina kazne poreza rabljenih motornih vozila.....	69
Tablica 18: Prekršaji propisani Zakonom o porezu na dohodak	75

Popis slika

Slika 1: Obrazac prijave poreza na nasljeđivanja i darovanja.....	30
Slika 2: Obrazac prijave prometa nekretnina	31

SAŽETAK

Više od dvadeset godina, od 1. siječnja 1994. do 31. prosinca 2016., oporezivanje nasljedstva i darova bilo je uređeno Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (NN 117/93-115/16). Od 1. siječnja 2017. odredbe vezane uz oporezivanje nasljedstva i darove brisane su u Zakonu o financiranju te su u dijelu koji se odnosi na porezne obveznike, predmet oporezivanja i poreznu osnovicu sadržajno neizmijenjene i preuzete novim Zakonom o lokalnim porezima (NN 115/16) koji je toga datuma stupio na snagu.

Važna novina zadnje porezne reforme je i potpuno rasterećenje građana od obveze prijave nastanka porezne obveze koja se sada provodi po službenoj dužnosti. Naime, sada se porez na nasljedstva i darove smatra prijavljenim kada javni bilježnik, sud ili neko drugo tijelo koje donosi isprave ili odluke o stjecanju pokretnina, dostavi te isprave nadležnom poreznom tijelu. Iznimno, ako ispravu o sjecanju pokretnine nije ovjerio javni bilježnik odnosno nije izdao sud ili drugo javnopravno tijelo, porezni obveznik obvezan ju je dostaviti nadležnom poreznom tijelu u roku od 30 dana od dana njezina nastanka (čl. 45. Zakona o lokalnim porezima).

Ključne riječi: porezi, nasljedstvo, darovanja, nekretnine, Republika Hrvatska

SUMMARY

For more than twenty years, from January 1, 1994 to December 31, 2016, the taxation of inheritance and gifts was regulated by the Law on Financing Units of Local and Regional Self-Government (Official Gazette 117/93-115/16). As of January 1, 2017, the provisions related to taxation of inheritance and gifts were deleted from the Law on Financing, and in the part that refers to taxpayers, the subject of taxation and the tax base, the contents were unchanged and taken over by the new Law on Local Taxes (Official Gazette 115/16) which entered into force on that date.

An important novelty of the last tax reform is the complete relief of citizens from the obligation to report the occurrence of tax liability, which is now carried out ex officio. Namely, now the tax on inheritances and gifts is considered to be reported when the notary public, court or other body that makes documents or decisions on the acquisition of movable property, submits these documents to the competent tax authority. Exceptionally, if the document on the sale of movable property has not been certified by a notary public or issued by a court or other public law body, the taxpayer is obliged to deliver it to the competent tax authority within 30 days from the date of its creation (Article 45 of the Local Taxes Act).

Keywords: taxes, inheritance, gifts, real estate, Republic of Croatia