



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
SREDIŠNJI URED  
KLASA: 410-01/21-01/746  
URBROJ: 513-07-21-01-21-2  
Zagreb, 13. svibnja 2021.

INSTITUT ZA SUVREMENU UMJETNOST  
(e-mail: [janka@institute.hr](mailto:janka@institute.hr))

**Predmet:** Porezni tretman financijskih potpora isplaćenih od strane neprofitne organizacije

U svezi zatraženog mišljenja o poreznom tretmanu financijskih potpora koje Institut za suvremenu umjetnost kao neprofitna organizacija/udruga želi isplatiti umjetnicima u Republici Hrvatskoj za otklanjanje šteta od potresa i šteta povezanih s epidemijom COVID 19, a za koje su sredstva prikupljena iz inozemnih fondova (SAD), a ne iz javnih sredstava, odgovaramo u nastavku:

Prije svega napominjemo kako financijsko poslovanje neprofitnih organizacija nije u nadležnosti rada Porezne uprave te da se u svezi zakonitosti postupanja u dijelu mogućnosti isplate potpora odnosno primjene Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija obratite Ministarstvu financija, Državnoj Riznici, Sektoru za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija.

Nadalje, člankom 8. stavkom 2. točkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20; dalje u tekstu; Zakon) propisano je da se dohotkom ne smatraju niti primici po posebnim propisima, te je tako podtočkom e) propisano da se dohotkom ne smatraju potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda. Stavkom 4. toga članka propisano je da ako su navedeni primici u svezi s ostvarivanjem oporezivog dohotka iz članka 5. Zakona smatraju se oporezivim dohotkom.

Sukladno članku 4. stavku 4. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19 i 1/20; dalje u tekstu: Pravilnik), primici iz članka 8. stavka 2. točke 1. Zakona smatraju se dohotkom, ako su u svezi s ostvarivanjem dohotka iz članka 5. Zakona i ako se ne isplaćuju po posebnim propisima. Primici po osnovi potpora zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda iz članka 8. stavka 2. točke 1. podtočke e) Zakona koje poslodavac i isplatitelj primitaka od nesamostalnog rada isplaćuje radniku i osobi koja kod njega ostvaruje primitke od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona, smatraju se primicima od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada prema članku 20. Zakona, osim primitaka po osnovi potpora zbog uništenja i oštećenja imovine zbog prirodne katastrofe koju je proglasila Vlada Republike Hrvatske pod uvjetom da su omogućeni svim radnicima koji su pretrpjeli štetu.

U skladu s člankom 8. stavkom 1. točkom 5. Zakona dohotkom se ne smatraju primici koje fizičke osobe ostvaruju po osnovi darovanja (materijalnih i financijskih dobara) od pravnih i fizičkih osoba, za podmirivanje potreba, prikupljenih u humanitarnim akcijama i javno oglašenim akcijama koje imaju općekorisnu svrhu u korist osjetljivih skupina. Humanitarnim akcijama se u skladu člankom 4. stavkom 3. Pravilnika smatraju akcije u skladu s propisom kojim se uređuju uvjeti prikupljanja i pružanja humanitarne pomoći. Javno oglašenim akcijama smatraju se akcije koje imaju općekorisnu svrhu u korist osjetljivih skupina, a iz kojih nedvojbeno proizlazi potrebitost situacije te u kojima je javno objavljen žiroračun fizičke osobe u potrebi, otvoren zbog prikupljanja sredstava u okviru te akcije.

Ako primljena darovanja nisu u cijelosti ili dijelom utrošena za humanitarne svrhe odnosno općekorisne svrhe neutrošena novčana sredstva ili vrijednost darovanja smatraju se oporezivim primitkom. Iznimno, neutrošena novčana sredstva ili vrijednost darovanja ne smatraju se oporezivim primitkom ako se isti dalje daruju za humanitarne svrhe odnosno općekorisne svrhe.

Nadalje, člankom 31. Zakona propisano je da se poslovnim primicima poreznog razdoblja po osnovi samostalne djelatnosti ne smatraju primici po osnovi potpora primljenih radi ublažavanja posebnih okolnosti propisanih propisom kojim je uređen opći porezni postupak. Sukladno članku 107. a Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) posebne okolnosti podrazumijevaju događaj ili određeno stanje koje se nije moglo predvidjeti i na koje se nije moglo utjecati, a koje ugrožava život i zdravlje građana, imovinu veće vrijednosti, znatno narušava okoliš, narušava gospodarsku aktivnost ili uzrokuje znatnu gospodarsku štetu.

Slijedom navedenog, oporezivim primicima ne smatraju se primici koji se isplaćuju po posebnim propisima uključujući i potpore zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda uz uvjet da iste nisu u svezi s ostvarivanjem oporezivog dohotka. Primici po osnovi potpora zbog uništenja i oštećenja imovine zbog elementarnih nepogoda koje poslodavac i isplatitelj primitaka od nesamostalnog rada isplaćuje radniku temeljem Odluke o proglašenju katastrofe na području pogođenom potresom koju je proglasila Vlada Republike Hrvatske, ne smatraju se dohotkom te shodno tome ne podliježu oporezivanju pod uvjetom da su isti omogućeni svim radnicima koji su pretrpjeli štetu.

U slučaju kada se primici isplaćuju u okviru humanitarnih akcija organiziranih prema propisu kojim se uređuju uvjeti prikupljanja i pružanja humanitarne pomoći ili u okviru javno oglašanih akcija (putem javno dostupnih izvora, televizije, interneta, društvenih mreža i sl.) iz kojih nedvojbeno proizlazi potrebitost situacije, isti se ne smatraju oporezivim primicima uz uvjet da su ispunjeni propisani uvjeti.

Ako se primici po osnovi potpora primljenih radi ublažavanja posebnih okolnosti (potres, epidemija COVID 19) isplaćuju fizičkim osobama - samostalnim umjetnicima koje obavljaju samostalnu djelatnost, tako ostvareni primici ne smatraju se poslovnim primicima tih fizičkih osoba.

Primici za koje Zakonom nije propisano izuzeće od oporezivanja, a koji se ne smatraju primicima po osnovi nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava i kapitala smatraju se sukladno članku 39. Zakona primicima od kojih se utvrđuje drugi dohodak te se predujam poreza na dohodak od drugog dohotka utvrđuje sukladno članku 40. Zakona.

RAVNATELJ  
  
Božidar Kutleša, dipl.iur.

Dostaviti:

1. Ministarstvo financija, Državna riznica, Sektor za državno računovodstvo i računovodstvo neprofitnih organizacija