

PRILOG B: NVO KOJE IMAJU PRAVO NA OSLOBOĐENJE POREZA NA DOBIT

DRŽAVA	OBRAZOVANJE	DOBROTVORSTVO	RELIGIJSKE	ZNANSTVENE	AMATERSKI SPORT
Albanija	X	X	X	X	

Bosna

Bugarska	X	X	X	X	X
----------	---	---	---	---	---

Češka Republika	X	X	X	X	
--------------------	---	---	---	---	--

DRUGE	KOMENTAR
Humanitarne	Međunarodne organizacije, agencije za tehničku suradnju i njihovi predstavnici ako je tako predviđeno ugovorom, kao i osobe izuzete po osnovi međunarodnog ugovora ratificiranog od strane skupštine.
	U Federaciji su poduzeća, banke i druge financijske organizacije, društva, osiguranja i zadruge, i "ustanove koje sudjeluju u prodaji dobara i obavljanju usluga na tržištu" obveznici poreza na dobit. NVO, općenito, nisu uvrštene niti u jednu od ovih vrsta; posljedica je toga da su izuzete od poreza na dobit. Točno značenje pojma "ustanova", međutim, nije jasno, što unosi određene dvojbe s obzirom na primjenu poreza na dobit na NVO. U Republici Srpskoj su pravne osobe, uključujući NVO, koje sudjeluju u "radnoj i profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalidnih osoba" oslobođene poreza na dobit.
Obrazovanje, dobrotvorstvo, zdravstvo, razvoj ili zasnivanje duhovnih vrijednosti, civilno društvo, inženjerstvo, tehnologija, fizička kultura, potpora društveno ugroženima (npr. onima koji su potrebiti ili invalidni), potpora društvenoj integraciji i osobnom napretku, zaštita ljudskih prava i okoliša.	Kao dodatak ispunjenju zahtjeva za registraciju zaklade ili udruge, JDO se mora registrirati u Središnjem registru JDO-a koji se vodi u Ministarstvu pravosuđa.
Sve organizacije koje su utemeljene radi obavljanja neprofitnih djelatnosti imaju pravo na određena smanjenja porezne obveze ili na porezna oslobođenja. Zakon uključuje sljedeće oblike pravnih osoba u ovu kategoriju: registrirane interesne udruge pravnih osoba, udruge građana, sindikate, političke stranke, političke pokrete, registrirane crkve i vjerska društva/kongregacije, zaklade (s nadarbinama), fondacije (bez nadarbinama), javnodobrobitna trgovačka društva, javne visokoškolske ustanove, općine, proračunske i pomoćne organizacije države i općina, i državne fondove. Sveučilišta imaju pravo na sniženje poreza samo ako tako ostvarena sredstva koriste u sljedećem poreznom razdoblju za obrazovanje, znanost, razvoj ili za djelatnosti u vezi s umjetnošću.	Neprofitne organizacije imaju pravo na smanjenje poreza pod uvjetom da se porezne uštede iskoriste za unapređenje njihovih statutarnih djelatnosti i utroše radi postizanja tih ciljeva tijekom sljedećeg poreznog razdoblja.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Estonija	X	X	X	X	X
-----------------	---	---	---	---	---

Hrvatska		X	X	X	
-----------------	--	---	---	---	--

Kosovo	X	X			
---------------	---	---	--	--	--

Latvija

Litva	X	X	X	X	X
--------------	---	---	---	---	---

Udruge i zaklade mogu biti uvrštene na Vladin popis neprofitnih organizacija koje imaju pravo na poticaje u okviru poreza na dobit ako su njihovi ciljevi – podupiranje obrazovanja, dobrotvorstva, vjere, znanosti, amaterskog sporta, kulture, primjene prava, zdravstvene skrbi, društvene dobrobiti, zaštite prirode ili kulturne autonomije nacionalnih manjina. Ciljevi organizacija moraju biti u javnom interesu i one moraju ispunjavati određene uvjete. Ti uvjeti uključuju prihvaćanje zabrane raspodjele ostvarene dobiti, ograničenje otuđenja imovine nakon prestanka organizacije, troškove uprave koji su u skladu s prirodom djelatnosti i ciljevima organizacije i naknade zaposlenicima i poslovođstvu koje nisu veće od onih koje se isplaćuju za sličan rad u poduzetništvu. NVO može biti isključena s popisa ako obavlja poslovnu djelatnost kao svoju glavnu djelatnost ili ako koristi prihod od poslovanja u svrhe koje nisu određene u njezinom statutu, ako kasni s plaćanjem poreza ili ako je u postupku prestanka ili stečaja.

Vjerske zajednice, političke stranke, sindikati, komorska udruženja, udruge, zaklade i fundacije.

Humanitarna pomoć, dobrotvorstvo, obrazovanje i zdravstvo (ako su značajne koristi osigurane prikraćenim pojedincima ili skupinama bez naknade ili uz naknadu koja je niža od nepristrane tržišne vrijednosti); kultura, očuvnje i zaštita okoliša, gospodarska obnova i razvoj (ako su poduzeti prvenstveno u korist prikraćenih pojedinaca ili skupina), promicanje ljudskih prava, promicnje demokratske prakse i civilnog društva, promicnje jednakosti spolova ili bilo koja druga djelatnost koja je u službi javne dobrobiti.

Neprofitne organizacije, privatni pansioni i javne organizacije koje ne obavljaju poslovne djelatnosti oslobođeni su poreza na poslovnu dobit.

Od 1. siječnja 2000. primjenjuje se jedinstveni porez na dohodak, prema kojem se pravne osobe oporezuju samo s obzirom na određene raspodjele dobiti, uključujući nenovčane naknade fizičkim osobama, darove i dobrotvorne priloge, dividende i druge oblike raspodjele dobiti i neposlovne izdatke. NPO nisu oslobođene poreza te plaćaju porez u iznosu od 26/74 na svaku oporezivu raspodjelu koju izvrše. Dar ili prilog od strane neprofitnog poduzeća navedenog na potvrđenom vladinom popisu drugoj organizaciji na popisu ne smatraju se oporezivim raspodjelama dobiti. Dar ili prilog NPO-e fizičkoj osobi oporezuje se u iznosu od 26/74 izuzev priloga ili darova kao materijalne pomoći, navedenih u tom smislu u osnivačkom dokumentu. Pravne osobe upisane u registar vjerskih udruga imaju pravo na porezne poticaje bez upisa na Vladin popis.

Prema novoj Uredbi o porezu na dobit, prihod koji ostvari registrirana NVO s javnodobrobitnim statusom oslobođen je poreza na dobit "ako se koristi isključivo" za javnodobrobitnu svrhu organizacije. Javnodobrobitni status se dobiva temeljem prijave koju NVO podnosi Uredu za registraciju NVO nakon utvrđenja da glavna djelatnost NVO uključuje jedno ili više od navedenog.

Djelatnost svake vrste NVO (dobrotvorne i potporne fundacije, udruge, općinske organizacije i javne organizacije) je regulirana posebnim zakonom. Nijedan litavski neprofitni subjekt nije obveznik poreza na dobit. Izuzeće se odnosi na dobrotvorne i pokroviteljske zaklade, proračunske ustanove, udruge, javne (društvene) organizacije, javne ustanove, vjerske zajednice, udruge i vjerske centre, organizacijske jedinice međunarodnih javnih ustanova i na druge pravne osobe čije

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Mađarska	X	X	X	X	X
----------	---	---	---	---	---

Makedonija

djelatnosti su regulirane posebnim zakonima, ako svrha njihove djelatnosti nije stjecanje dobiti. Dobit koju ovi subjekti ostvare ne smije biti raspodijeljena osnivačima, dioničarima ili članovima organizacije.

Zakon o porezu na dobit trgovačkih društava primjenjuje se na sve vrste organizacija i sve vrste NVO imaju pravo na porezne povlastice prema Zakonu. Mađarsko pravo poznaje dvije kategorije javnodobrobitnih organizacija koje imaju pravo na veća porezna povlaštenja. "Javnodobrobitna organizacija" može biti zaklada, udruga, zaklada javnog prava, udruga javnog prava ili javnodobrobitno trgovačko društvo, te mora obavljati javnodobrobitnu djelatnost navedenu u zakonu (obrazovanje, dobrotvorni rad, vjera, znanost, amaterski sport, kultura, djeca i omladina, ljudska i građanska prava, javna sigurnost, zaštita potrošača, između ostalog). "Istaknuta javnodobrobitna organizacija", koja ima pravo na veće porezne povlastice, mora, dodatno, obavljati dužnosti koje se inače smatraju dužnostima u nadležnosti države i lokalnih vlasti. Mađarsko pravo poznaje također i javnodobrobitna trgovačka društva, koja mogu obavljati i poslovnu i javnodobrobitnu djelatnost, ali ne mogu raspodjeljivati dobit. Da bi ostvarile porezne povlastice, JDO ne smiju imati javni dug.

Zakon o udrugama građana i zakladama propisuje da sve udruge i zaklade imaju pravo na oslobođenja od poreza propisana zakonom. Zakon o porezu na dobit primjenjuje se, međutim, na sve pravne osobe koje ostvare dobit, i ne propisuje nikakva oslobođenja za NVO. Relevantni porezni zakoni propisuju samo smanjenje porezne osnovice za određene pravne osobe, ovisno o izvoru njihove dobiti i namjene njihovih troškova. Na primjer, porezni obveznik ima pravo na ubrzanu amortizaciju osnovnih sredstava u slučajevima tehnološke obnove ili ako porezni obveznik nabavi opremu namijenjenu očuvanju okoliša, do iznosa koji je najviše do 25% veći od iznosa izračunatog uz uzimanje u obzir metoda amortizacije propisanih zakonom. Dodatno, Zakon o zapošljavanju invalidnih osoba propisuje izuzeće od svih poreza, uključujući porez na dobit, dobiti centara koji pružaju utočište invalidnim osobama.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Poljska	X	X	X	X	X
---------	---	---	---	---	---

Rumunjska	X		X		
-----------	---	--	---	--	--

Slovačka

Slovenija		X	X		
-----------	--	---	---	--	--

Srbija i Crna Gora			X		X
-----------------------	--	--	---	--	---

Kultura, zaštita okoliša, potpora za razvoj infrastrukture u seoskim područjima, zdravstvena skrb i usluge socijalne skrbi, stručna i društvena rehabilitacija invalidnih osoba.

Pravo na porezno oslobođenje ostvaruje se ako organizacija izjavi da je dobit namijenjena za jednu od navedenih svrha. Pravo na oslobođenje prestaje kad organizacija od poreza oslobođenu dobit počne koristiti za svrhe različite od onih koje su izvorno bile deklarirane i temeljem kojih je pravo na oslobođenje stečeno. Porezni obveznik može od poreznih vlasti tražiti prethodnu rješidbu ako je u sumnji u pogledu prava na porezno oslobođenje.

Javne ustanove, neinkorporirane organizacije i zadruge invalidnih i slijepih osoba, zaklade osnovane oporukom (oporučne zaklade i s njima povezane nadarbine), vjerske organizacije (samo za prihode ostvarene prodajom u vjerskim objektima, namom, vjerskom podukom i izgradnjom i popravkom vjerskih objekata), ovlaštene privatne obrazovne ustanove (za prihode ostvarene temeljem obrazovne djelatnosti) i inkorporirane organizacije vlasnika nekretnina.

Sve vrste NVO-a, uključujući udruge, zaklade, neinvesticijske fondove i neprofitne organizacije koje pružaju usluge za opću dobrobit imaju pravo na porezna oslobođenja za djelatnosti radi kojih su osnovane. Prihod od njihovih poslovnih djelatnosti koji je veći od 300,000 SKK je oporeziv.

Udruge, vjerske zajednice, fondovi u privatnom i javnom vlasništvu i druge organizacije i ustanove osnovane radi postizanja ekoloških, humanitarnih, dobrotvornih i drugih neprofitnih svrha; izuzeće ne vrijedi ako ovi subjekti obavljaju gospodarsku djelatnost.

Oslobođenje određenih pravnih osoba od poreza na dobit trgovačkih društava ne primjenjuje se na prihode od gospodarske djelatnosti.

Zakon o porezu na dobit ne propisuje izričito porezno oslobođenje za nevladine organizacije. On govori o "drugim pravnim osobama" koje su oslobođene. Ta formulacija prvenstveno uključuje udruge, legate, zaklade, vjerske i sportske organizacije. Crnogorski Zakon o porezu na dobit izričito propisuje da "nevladine organizacije" nisu obveznici poreza na dobit.

Srpski Zakon o porezu na dobit trgovačkih društava ne regulira izričito porezno oslobođenje za NVO. Umjesto toga, koristi se sintagma "drugi pravni subjekti"; oni su zakonom oslobođeni od poreza. To se oslobođenje prvenstveno odnosi na udruge, legate, zaklade, religijske i sportske organizacije. Crnogorski Zakon o porezu na dobit izričito propisuje da "nevladine organizacije" nisu obveznici poreza na dobit.

PRILOG C: OPOREZIVANJE S OBZIROM NA IZVOR DOBITI: PRILOZI ČLANARINE

DRŽAVA	PRILOZI
Albanija	Nisu oporezovani.
Bosna	Nisu oporezovani.
Bugarska	Nisu oporezovani.
Češka Republika	Darovi (uključujući priloge) dani registriranim crkvama, vjerskim kongregacijama, zakladama, fondacijama, javnodobrobitnim trgovačkim društvima, političkim strankama, političkim pokretima, izuzeti su od oporezivanja. Izuzeti su također i prilozima koje zaklade i fondacije, u skladu sa svojim statutarnim ciljevima, daju fizičkim i pravnim osobama. Na izuzeće od poreza imaju također pravo sve druge pravne osobe sa sjedištem u Češkoj Republici, ako je dar (donacija) korišten za financiranje s tom osobom povezanih ustanova i humanitarnih djelatnosti na području kulture, obrazovanja ili amaterskog sporta.
Estonija	Pravne osobe plaćaju porez samo na raspodijeljenu dobit a ne na dobit prije raspodjele. Izričitom zakonskom odredbom poreza su oslobođeni darovi i donacije primljene od fizičkih osoba, države ili agencije lokalne vlasti, ili od rezidentne pravne osobe, ili od nerezidentne osobe a s računa njezine stalne poslovne jedinice u Estoniji.
Hrvatska	Nisu oporezovani ako se koriste za financiranje neprofitnih djelatnosti.
Kosovo	Prilozima i članarine nisu izričito oslobođeni poreza. Porezni obveznici plaćaju porez na "oporezivu dobit", ili na bruto prihod (sve prihode koji su ostvareni ili su pritekli poreznom obvezniku unutar poreznog razdoblja) umanjen za porezno priznate rashode. Ako prilozima i članarine premaše porezno priznate rashode, bit će oporezovani po stopi od 20%. NVO s javnodobrobitnim statusom oslobođene su poreza ako sva sredstva koriste za javnodobrobitnu svrhu.
Latvija	Nisu oporezovani ako je isplata učinjena organizacijama na popisu utvrđenom od strane Ministarstva financija (javne organizacije, zaklade, religijske organizacije).
Litva	U dobit oslobođenu od oporezivanja uključene su članarine i sva sredstva ostvarena po osnovi dobrotvornih priloga i potpora (donacija) prema Zakonu o dobrotvornim prilozima i potporama, koji se primjenjuje na NVO koje, između ostalog, obavljaju djelatnosti u području obrazovanja, dobrotvornog rada, vjere, znanosti i amaterskog sporta; pomoći potrebitima; pomoći žrtvama rata, nesreća i epidemija; zaštite okoliša.
Mađarska	Nisu oporezovani.
Makedonija	Zakon o porezu na dobit propisuje da se prihod pravne osobe iz "proračuna ili fonda namijenjen za obavljanje njezine djelatnosti" ne uračunava u poreznu osnovicu radi izračuna poreza na dobit. Sredstva sa posebnih računa, sredstva ostvarena po osnovi namjenskih donacija, članarine i određena druga sredstva

ČLANARINE

Nisu oporezovane.

Nisu oporezovane.

Nisu oporezovane.

Moraju biti prijavljene ali su izuzete.

Ne oporezuju se ako statut organizacije predviđa članarine.

Vidi prilozi. Pristupnine i članarine koje pravne osobe plaćaju udrugama smatraju se oporezivim raspodjelama, osim ako nisu izravno povezane s poduzetništvom poreznog obveznika.

Vidi Prilozi.

Nisu oporezovani, isto kao Prilozi.

Vidi Prilozi.

Nisu oporezovani.

Vidi Prilozi.

	<p>smatraju se “sredstvima namijenjenim za obavljanje njezine djelatnosti”. Porezni obveznik mora, stoga, odlučiti o korištenju takvih sredstava, mora donijeti financijski plan i program trošenja tih sredstava i odlučiti o postupku i rokovima njihovog korištenja. “Prihod pravne osobe iz proračuna ili fonda” nije definiran zakonom. Općenito se, međutim, smatra da ova sintagma uključuje svaku vrstu prihoda koja je izričito namijenjena obavljanju djelatnosti pravne osobe. U skladu s time, svi prilozi, donacije i članarine su oslobođeni poreza.</p>
Poljska	<p>Prilozi su oslobođeni od poreza ako ih organizacija koristi za određenu javnodobrobitnu svrhu. To se oslobođenje općenito primjenjuje na priloge primljene iz državog ili lokalnih proračuna, i na prihode ostvarene od vlada drugih država, međunarodnih organizacija, međunarodnih financijskih ustanova u obliku nepovratne pomoći, uključujući programe EU i NATO, kao i na kamate na te prihode.</p>
Rumunjska	<p>Nisu oporezovani. Također su oslobođeni prilozi i članarine, kao i registracijske pristojbe, donacije i sponzorstva. NVO također ne plaćaju porez na: prihode od priredbi i izložbi, financijska sredstva ostvarena iz državnog ili lokalnih proračuna, prihode od djelatnosti sindikata ili udruženja dioničara korištene za socijalne ili profesionalne svrhe i prihode od prijenosa imovine u vlasništvu NVO koja nije korištena za poslovne svrhe.</p>
Slovačka	<p>Nisu oporezovani.</p>
Slovenija	<p>Nisu oporezovani.</p>
Srbija i Crna Gora	<p>Nisu oporezovani, pod uvjetom da nisu u vezi s gospodarskom djelatnošću organizacije.</p>

PRILOZI

Članarine su oslobođene ako se ne koriste za poslovanje.

Nisu oporezovane.

Od poreza su oslobođeni članski prilozi prikupljeni od strane udruga pravnih osoba, strukovnih komora s dobrovoljnim članstvom, civilnih organizacija, političkih stranaka i političkih pokreta.

Nisu oporezovane.

Vidi Prilozi.

PRILOG D: OPOREZIVANJE S OBZIROM NA IZVOR DOBITI: DOBIT OD POSLOVNE DJELATNOSTI

DRŽAVA	DOPUŠTENA POSLOVNA DJELATNOST
Albanija	Neprofitne oraganizacije (zaklade, udruge i centri) mogu obavljati gospodarsku djelatnost radi ostvarenja svojih statutarne svrha. Gospodarska djelatnost (1) mora biti u skladu sa svrhama organizacije, (2) mora biti označena kao izvor dobiti, i (3) njezino obavljanje ne smije biti glavna svrha organizacije.
Bosna	Da. NVO (udruge i zaklade) mogu obavljati gospodarske djelatnosti koje su u vezi s njihovom osnovnom djelatnošću ako ostvarenu dobit koriste isključivo radi financiranja statutarne ciljeva organizacije.
Bugarska	NVO mogu sudjelovati u gospodarskoj djelatnosti ako je ona dodatna i ako je u vezi s njihovom glavnom statutarne djelatnošću. Tako ostvaren prihod mora biti korišten za postizanje statutarne svrha.
Češka Republika	Neprofitni subjekti mogu sudjelovati u profitnoj gospodarskoj djelatnosti pod uvjetom da nisu osnovani radi obavljanja takvih djelatnosti, da ta gospodarska djelatnost nije njihova glavna ili prevladavajuća djelatnost i ako zakonom nije drugačije propisano. Zaklada ili fondacija općenito ne mogu obavljati gospodarsku djelatnost; ograničene su na iznajmljivanje imovine i na organiziranje kulturnih, obrazovnih, socijalnih i sportskih aktivnosti, kao i na organiziranje lutrija i prikupljanje novčanih priloga, u skladu sa zakonskim uvjetima. Javnodobrobitna trgovačka društva mogu sudjelovati gospodarskim djelatnostima samo ako takve djelatnosti pridonose boljem i učinkovitijem korištenju njihove imovine i sredstava a da pri tome ne ugrožavaju obavljanje njihovih statutarne djelatnosti. Politička stranka ili politički pokret ne mogu sudjelovati u poduzetničkoj djelatnosti u svoje ime, ali mogu osnovati zasebni trgovački subjekt s pravnom osobnošću ili mogu sudjelovati kao ortaci u takvom subjektu, ako dobit koriste isključivo radi postizanja statutarne ciljeva svoje organizacije.
Estonija	Općenito, zaklade i neprofitne udruge mogu obavljati sve djelatnosti koje su u vezi sa svrhama navedenim u njihovom osnivačkom dokumentu.

OSLOBOĐENJE DOBITI OD POSLOVANJA	KOMENTAR
Nisu propisana.	Organizacije koje radi stjecanja dobiti obavljaju gospodarsku djelatnost moraju biti registrirane kod Poreznog odjela. Stopa poreza je 25%.
Budući da NVO u Federaciji nisu obveznici poreza na dobit, dobit od njihovih gospodarskih djelatnosti se ne oporezuje. U Republici Srpskoj su NVO, osim onih koje sudjeluju u radnoj i profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalidnih osoba, obveznici poreza na dobit.	
Nije propisano; oporezivi prihodi NVO-a su prihodi ostvareni gospodarskom djelatnošću i najamnine ostvarene iznajmljivanjem nekretnina i pokretne imovine.	Stopa poreza na dobit je 23,5%. Obvezni mirovinski i zdravstveni fondovi, znanstvene ustanove financirane iz proračuna, sveučilišta i državne, općinske i privatne škole imaju pravo na povrat 50% poreza na dobit koja je izravno povezana s njihovom glavnom djelatnošću, ili je za nju od pomoćne naravi. Bugarski Crveni križ ima pravo na povrat 100% poreza na takvu dobit. Povrat poreza organizacije iskazuju kao pričuvu i moraju ga uložiti u svoju glavnu djelatnost.
Da, za NVO koje nisu zaklade i fondovi. Dobit manja od 300.000 CZK se ne oporezuje. NVO mogu odbiti 30% od svoje porezne osnovice, najviše do iznosa od 1 milijun CZK, ako se iznos umanjenja koristi za pokriće troškova u vezi s djelatnostima oslobođenim poreza, ili za unapređenje tih djelatnosti. Zaklade su oslobođene samo što se tiče dohotka od nadarbine zaklade.	Sve vrste djelatnosti kojima se ostvaruje dobit veća od s njima vezanih izdataka, bez obzira jesu li u vezi s glavnim svrhama organizacije, moraju biti iskazane u poslovnim knjigama i o njima moraju biti podneseni zasebni izvještaji.
Neprofitna poduzeća plaćaju porez na izdatke (raspodjele dobiti) koji nisu u vezi s njihovim statutarnim ciljevima. Neprofitnoj udruzi ili zakladi će biti odbijeno unošenje na Vladin popis ako ona obavlja poslovnu djelatnost kao svoju glavnu djelatnost ili ako koristi prihod od poslovanja u svrhe koje nisu određene u njezinom statutu.	

Hrvatska	Udruge mogu sudjelovati u gospodarskim djelatnostima navedenim u utemeljiteljskim dokumentima, koje su neophodne za postizanje njihovih statutar- nih ciljeva. Međutim, u praksi se ponekad udrugama koje uključuju gospo- darske djelatnosti u svoje registracijske isprave uskraćuje registracija. Zaklade mogu sudjelovati u gospodarskim djelatnostima radi povećanja vrijednosti imovine, koja se može koristiti samo za postizanje statutar- nih ciljeva.
Kosovo	Uredba o registraciji i djelovanju NVO omogućuje svim NVO sudjelovanje u zakonskim gospodarskim djelatnostima radi potpore njihovim neprofitnim djelatnostima, uz uvjet zabrane raspodjele ostvarene dobiti.
Latvija	Javne organizacije mogu obavljati poslovnu djelatnost ako ta djelatnost nije njihova redovita djelatnost.
Litva	Udrugama i dobrotvornim i pokroviteljskim zakladama nije dopušteno izrav- no sudjelovati u trgovini ili poslovnim djelatnostima. Društvene organizacije, javne ustanove i vjerske zajednice mogu izravno obavljati poslovne djelatnosti.
Mađarska	NVO općenito imaju pravo na obavljanje poslovnih djelatnosti tako dugo dok (1) osnovna svrha njihovog utemeljenja nije obavljanje poslovnih dje- latnosti; (2) u slučaju organizacija civilnog društva i zaklada, one obavljaju poslovne djelatnosti radi ostvarenja gospodarskih uvjeta za postizanje njihovih ciljeva; (3) u slučaju zaklada, djelatnost ne ugrožava postizanje njihovih svrha; i (4) u slučaju trgovačkih društava za javnu dobrobit, ona ne raspodjeljuju dobit članovima. JDO može obavljati poslovnu djelatnost samo ako ona ne ugrožava ostvarenje njezine javnodobrobitne svrhe.
Makedonija	Ne. Udruge i zaklade moraju osnovati dioničko društvo ili društvo s ograni- čenom odgovornošću za obavljanje gospodarskih djelatnosti radi financiranja svojih projekata.

Dobit od gospodarskih djelatnosti može biti podvrgnuta oporezivanju ako Porezna uprava ustanovi da bi neoporezivanje te djelatnosti dovelo do stjecanja "neopravdano povlaštenog položaja na tržištu" za NVO. NVO za koje se ustanovi da su stekle takav položaj plaćaju porez na dobit po stopi od 20%. Zakon ne pravi razliku između stalnih i povremenih poslovnih djelatnosti.

Još nije jasno kako će Porezna uprava tumačiti sintagmu "neopravdano povlašteno položaj na tržištu", ili, kada će se smatrati da su NVO ostvarile takav položaj.

Uredba o porezu na dobit propisuje da je prihod od gospodarske djelatnosti organizacije koja nije JDO oporeziv u onom iznosu u kojem premašuje porezno priznate rashode u razdoblju za koje se podnosi izvještaj. NVO s javnodobrobitnim statusom su izuzete od oporezivanja ako prihode koriste za javnodobrobitne svrhe.

Da, što se tiče dohotka od sa svrhama NVO-a povezane poslovne djelatnosti. Dohodak od poslovnih djelatnosti nevezanih sa svrhama NVO-a je oporeziv.

Da. Neprofitne organizacije nisu obveznici poreza na dobit.

Trenutno su svi propisi koji uređuju status različitih oblika neprofitnih subjekata u postupku preispitivanja jer moraju biti usklađeni s novim Građanskim zakonikom. Nacrti dopuna koje predviđaju jedinstveno reguliranje što se tiče gospodarskih djelatnosti, ako te dopune budu ozakonjene, omogućit će svim neprofitnim organizacijama obavljanje gospodarske djelatnosti koja je u izravnoj vezi s njihovim statutarnim ciljevima.

Dobit od prodaje imovine ili zaliha, izvršena isključivo radi javne dobrobiti ili, što se tiče ne-javnih dobrobitnih organizacija, postizanja statutarnih svrha, nije oporeziva. Dobit od poslovnih djelatnosti koja nije veća od iznosa propisanog za svaku vrstu NVO-a posebno oslobođena je poreza. Ne-JDO mogu izuzeti dobit od poslovanja koja nije veća od 10% ukupne dobiti ili od 10 milijuna HUF. Javnodobrobitne organizacije su oslobođene u pogledu poslovne dobiti koja nije veća od 10% ukupnog dohotka ili od 20 milijuna HUF, odnosno od 15% ukupne dobiti za "istaknute" javnodobrobitne organizacije. Javnodobrobitna trgovačka društva plaćaju porez na dobit veću od 10%-tnog praga po proporcionalnoj stopi.

Nije propisano, odvojena trgovačka društva (koja osnuju NVO) plaćaju porez kao i druga trgovačka društva.

Poljska

Da ako su one i registrirane u sudskom registru poduzetnika.

Rumunjska

I zaklade i udruge mogu neposredno obavljati gospodarske djelatnosti, pod uvjetima da su one sporedne naravi i da su u vezi s primarnom svrhom organizacije. Zaklade i udruge mogu također osnivati trgovačka društva, ako sav prihod tih društava koji je rezultat njihove djelatnosti bude ponovno uložen u društvo ili iskorišten za postizanje svrha organizacije.

Slovačka

Da, osim zakladama i neinvesticijskim fondovima, kojima je zabranjeno obavljanje gospodarskih djelatnosti.

Slovenija

Neprofitna organizacija može obavljati gospodarsku djelatnost (izravno ili neizravno) pod uvjetom da je ona povezana s ciljevima organizacije, da se ta djelatnost obavlja samo u onoj mjeri koliko je to potrebno radi postizanja ciljeva organizacije, i da druga nije osnovana s prvenstvenom svrhom obavljanja gospodarske djelatnosti. Statut organizacije mora sadržavati odredbu temeljem koje se organizaciji dopušta obavljanje gospodarske djelatnosti. Zaklada može, između ostalog, ostvariti prihode od korištenja svoje imovine, darova i nadarbina, te prihod od obavljanja svoje djelatnosti (uključujući gospodarsku djelatnost). Tako ostvaren prihod može se koristiti samo za postizanje ciljeva zaklade i za njezino djelovanje. Prema aktu o osnivanju, ustanove (organizacije osnovane radi obavljanja djelatnosti u područjima obrazovanja, znanosti, kulture, sporta, zdravstva, socijalne sigurnosti, brige o djeci, brige o invalidnima, socijalnog osiguranja i drugog, pod uvjetom da cilj djelatnosti nije ostvarenje dobiti) mogu obavljati gospodarsku djelatnost kao sredstvo obavljanja svojih glavnih statutarne djelatnosti.

Da, ako se koristi za određene javnodobrobitne svrhe. Neoporeziv je dio prihoda trgovačkog društva koje je u potpunom vlasništvu neke udruge, koji je namijenjen za neku definiranu javnu dobrobit i raspodijeljen dioničarima.

Oslobođenje se ne primjenjuje na dobit ostvarenu proizvodnjom alkoholnih pića, duhana, goriva, elektronskih uređaja ili proizvodnjom ili trgovinom plemenitim metalima ili predmetima izrađenim od njih.

Ako zaklada ili udruga obavlja gospodarsku djelatnost, kao i ako obavlja dobrotvornu ili pokroviteljsku djelatnost, ona ima pravo na smanjenje poreza po osnovi rashoda do kojih je došlo obavljanjem te djelatnosti, izračunatih u skladu s poreznim zakonom, do iznosa od najviše 5% od razlike između godišnjeg bruto prihoda i bruto rashoda. Odbitak je primjenjiv ako su rashodi učinjeni u zakonom određene svrhe (npr., za zakonitu i po svojoj prirodi neprofitnu svrhu). Ako NVO obavlja gospodarsku djelatnost odvojeno od postizanja neprofitnih svrha, oslobođenje od poreza primjenjivo je samo ako prihod nije veći od 10,000 EUR godišnje (u protuvrijednosti RoL), i ako ne čini više od 10% ukupnih neporeznih prihoda.

Dobit od povezane poslovne djelatnosti oslobođena je poreza ako: (a) cijene ugovorene u takvoj djelatnosti nisu povoljnije radi postizanja prednosti u tržišnoj utakmici sa subjektima čija je primarna svrha ostvarenje profita; i (b) je dobit razmjerna troškovima. Određenje razmjernosti vrši se usporedbom odnosa dobit/troškovi kod "drugih osoba". Dobit od povezane djelatnosti do iznosa od 300.000 SK je oslobođena poreza.

Povezana poslovna djelatnost je ona koja nije određena u statutu organizacije kao njezina prvenstvena svrha, ali je neophodna za osiguranje provedbe statutarnih djelatnosti organizacije.

Udruge, vjerske zajednice, fondovi u privatnom i javnom vlasništvu i druge organizacije i ustanove osnovane radi postizanja ekoloških, humanitarnih, dobrotvornih i drugih neprofitnih svrha nisu oslobođene poreza ako obavljaju gospodarsku djelatnost. Porezna uprava određuje u svakom pojedinačnom slučaju jesu li prihodi i rashodi ostvareni gospodarskom djelatnošću, te stoga oporezivi.

Zakon ne definira pojam gospodarske djelatnosti.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Srbija i Crna Gora Da.

U Srbiji je dobit ostvarena gospodarskom djelatnošću organizacije oslobođena poreza ako:

- (a) nije veća od 300.000 dinara;
- (b) nije raspodijeljena osnivačima organizacije ili njezinim zaposlenicima, članovima upravnog odbora ili osobama povezanim s njima;
- (c) plaće članova upravnog odbora i zaposlenika nisu veće od dvostrukog iznosa prosječne plaće isplaćene u području gospodarske djelatnosti u kojem poslovanje obavlja i organizacija;
- (d) se sva ostvarena dobit koristi za ostvarenje ciljeva radi kojih je organizacija osnovana;
- i (e) gospodarska djelatnost NVO ne ometa tržišnu utakmicu u sektoru privatnog poduzetništva, onako kako je to definirano protumonopolskim zakonodavstvom.

Dodatno, prihod koji od gospodarskih djelatnosti ostvare NVO koje imaju monopolski ili dominantan položaj na tržištu, onako kako je to definirano protumonopolskim zakonodavstvom, podložan je oporezivanju. U Crnoj Gori je dobit od gospodarske djelatnosti organizacije oslobođena oporezivanja ako nije veća od 4,000 EUR i ako se koristi za postizanje statutarnih ciljeva organizacije.

PRILOG E: OPOREZIVANJE S OBZIROM NA IZVOR DOBITI: DOBIT OD ULAGANJA

DRŽAVA	DOBIT OD ULAGANJA
Albanija	Fondacijama, udrugama i centrima izričito je novim Zakonom o NVO dopušteno ostvarivati dobit od svoje imovine, pod uvjetom da oni tu dobit ostvaruju i da imaju troškove u vezi s njezinim ostvarivanjem isključivo radi postizanja svrhe i cilja svoje djelatnosti te radi upravljanja i održavanja svoje imovine. Pasivni investicijski prihodi u obliku dividendi, autorskih prava i prava po osnovi drugih oblika intelektualnog vlasništva, prihod od leasinga, kapitalni dobici i najamnine ulaze u oporezivu dobit.
Bosna	Organizacija može ostvarivati dobit od dividendi, autorskih prava, licenci, nekretnina, kamata i drugih pasivnih ulaganja. Dobit ostvarena od pasivnih ulaganja oslobođena je poreza.
Bugarska	Za dobit od pasivnih ulaganja nisu propisna porezna oslobođenja. Ipak, odredba Zakona o oporezivanju dobiti trgovačkih društava daje pravo svim pravnim osobama na umanjenje poreza na dobit za 10% od iznosa osnivačkih priloga ili od iznosa povećanja kapitala društva, korištenih za modernizaciju ili rekonstrukciju dugotrajne materijalne imovine. Smanjenje se primjenjuje samo u općinama s višim stopama nezaposlenosti, kako je to propisano u dodatku zakonu. Ako iznos smanjenja premaši iznos poreza, razlika se može odbiti tijekom sljedećih pet godina.
Češka Republika	Prihod ostvaren korištenjem registrirane nadarbine zaklade ne ulazi u poreznu osnovicu. Općenito, prihodi od pasivnih ulaganja ostvareni najmom nekretnina, kamate na štedne račune, dividende, prinosi, depoziti, autorske naknade i prihodi od drugih ulaganja su oporezivi. Porezna stopa se razlikuje za određene vrste dobiti od ulaganja. Javnodobrobitna trgovačka društva i fondacije ne smiju sudjelovati u poduzetničkim djelatnostima druge osobe, te stoga ne mogu niti ulagati u vrijednosnice.
Estonija	Pravni subjekti plaćaju porez u iznosu od 26/74 na dividende i druge raspodjele dobiti ako se raspodjela vrši neprofitnim udrugama i zakladama koje nisu na Vladinom popisu. Takve se raspodjele ne oporezuju ako su izvršene subjektima na tom popisu.
Hrvatska	Dobit od pasivnih ulaganja (dividende i udjeli u dobiti) isključuje se iz porezne osnovice te stoga nije oporeziva.
Kosovo	Prihod od pasivnih ulaganja je oporeziv u onom iznosu u kojem premašuje porezno priznate rashode u razdoblju za koje se podnosi izvještaj. NVO s javnodobrobitnim statusom su izuzete od oporezivanja.

OGRANIČENJA ZA ULAGANJA	PRASVILA ZA RASPODJELU	PRAVILA ZA AKUMULACIJU
Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
Od poreza oslobođene nadarbine moraju biti u novčanom obliku, držane na bankovnom računu, u vrijednosnicama izdanim od strane države ili za koje država jamči, u nekretninama, u umjetničkim djelima koja donose dobit, ili u obliku autorskih ili patentnih prava i investicijski instrumenti iz neke od zemalja OECD-a (instrumenti novčanog tržišta, obveznice, udjeli u posebno reguliranim investicijskim fondovima). Zaklade mogu uložiti do 30% vrijednosti svoje nadarbine u obveznice i druge vrijednosnice niskog rizika, i do 20% svojih drugih sredstava u dionice trgovačkih društava ako su te vrijednosnice utržive na javnim tržištima; zabranjeno im je, međutim, držati u vlasništvu više od 20% dionica dioničkih društava.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
Nisu posebno propisana zakonom.	Nisu posebno propisana zakonom.	Nisu posebno propisana zakonom.
Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Latvija	Nisu propisane porezne olakšice za ulaganja.
Litva	Djelatnost ulaganja regulirana je propisima primjenjivim i na različite vrste NVO. Općenito, nema posebnih zabrana u odnosu na određena ulaganja – propisana je samo zabrana sudjelovanja u trgovini ili poslovnim djelatnostima. Dobrotvornim i pokroviteljskim zakladama nije dopušteno izravno sudjelovati u trgovini ili poslovnim djelatnostima, ali izričito je propisano da one mogu ulagati u državne ili općinske obveznice.
Mađarska	Općenito, dobit od ulaganja je oporeziva kao i dobit od ostalih poslovnih djelatnosti. Javnodobrobitne organizacije su oslobođene poreza na kamata ili prinose od depozita ili vrijednosnica u vezi s njihovom javnodobrobitnom djelatnošću, ako ne obavljaju poslovnu djelatnost. Nejavne dobrobitne organizacije i javnodobrobitna trgovačka društva, kao i JDO koje obavljaju poslovnu djelatnost, oslobođeni su poreza na dio kamata ili prinosa, razmjerno odnosu dobiti i njihove ciljane djelatnosti ili djelatnosti s javnom svrhom. Sve NVO plaćaju također porez po proporcionalnoj stopi na dionice i udjele kojih su vlasnici.
Makedonija	NVO mogu ostvarivati dobit od ulaganja izravno; one nisu obvezne utemeljiti zasebno trgovačko društvo radi primitka takve dobit, npr. kamata, dividendi i najamnina. Porez na takvu dobit, međutim, NVO plaćaju po stopi od 15%. Dividende i ostala dobit od sudjelovanja u dobiti drugih makedonskih tuzemnih poreznih obveznika ne uračunavaju se u poreznu osnovicu ako su oporezovane kod drugih poreznih obveznika (isplatelja, op. prev.). 70% kapitalnog dobitka ostvarenog prodajom vrijednosnica i nekretnina uključeno je u poreznu osnovicu i oporezuje se kao redovita dobit. Kapitalni gubici mogu se odbiti od kapitalnih dobitaka, a eventualno preostali gubitak može se prenositi unaprijed tijekom tri godine.
Poljska	Dobit od ulaganja je dopuštena i oslobođena od poreza ako se koristi za definirane javnodobrobitne svrhe. Prihod trgovačkog društva koje je u potpunom vlasništvu neke udruge oslobođen je poreza ako je ostvaren u postizanju određene javnodobrobitne svrhe i raspodijeljen dioničarima.
Rumunjska	Kamate i dividende su oslobođene od poreza. Zakon ne propisuje ništa za nadarbine.
Slovačka	Kamata na bankovne račune oporezuje se po stopi od 15%. Dividende ili prihodi od dionica oporezuju se po stopi od 25%.
Slovenija	Prihodi od ulaganja su oporezivi po standardnoj stopi od 25%.
Srbija i Crna Gora	Prema zakonu Srbije, dobit ostvarena od državnih obveznica je oslobođena poreza, kao i dobit ostvarena u obliku sredstava zaklade kod njezina osnivanja. Dividende se oporezuju po stopi od 20% ako je NVO obveznik poreza na dobit. Drugi oblici pasivnog ulaganja, čini se, nisu oporezivi ako organizacija nije obveznik poreza na dobit. U Crnoj Gori dividende nisu oporezive. Dobit ostvarena bilo kojim drugim oblikom pasivnog ulaganja (obveznice, kamate, itd.) oporeziva je ako je njezin iznos veći od 4.000 EUR.

Nisu propisana; NVO mogu ulagati svoja financijska sredstva u bilo koje poduzeće temeljem vlastite procjene.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
--	-----------------	-----------------

Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
-----------------	-----------------	-----------------

Zaklade moraju, da bi se registrirale, imati dovoljno sredstava za ostvarenje svojih ciljeva. Gospodarska djelatnost ne smije ugroziti ostvarenje svrha zaklade. U pogledu ostalog, zaklade mogu slobodno i bez ikakvih zakonskih ograničenja upravljati svojim fondovima.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
--	-----------------	-----------------

Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
-----------------	-----------------	-----------------

Isto.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
-------	-----------------	-----------------

Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
-----------------	-----------------	-----------------

Zaklada može ulagati sredstva svoje nadarbine samo u državne obveznice, vrijednosnice kojima se trguje na glavnim tržištima, participacijske certifikate, hipotekarne obveznice, potvrde o depozitu i nekretnine.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
---	-----------------	-----------------

Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
-----------------	-----------------	-----------------

Nisu propisana.	Nisu propisana.	Nisu propisana.
-----------------	-----------------	-----------------

PRILOG F: DRUGI POREZI OSIM POREZA NA DOHODAK I DOBIT

DRŽAVA	NEKRETNINE	DAROVI
Albanija	NVO su, kao i fizičke i pravne osobe, porezni obveznici poreza na zgrade i na poljoprivredno zemljište. Međunarodne organizacije i organizacije za prirodne katastrofe određene od strane Ministarstvoskog vijeća su oslobođene.	Nema.
Bosna	U Federaciji je oporezivanje nekretnina u kantonalnoj nadležnosti. U Sarajevskom kantonu (Federacija), na primjer, obveznik poreza na nekretnine je vlasnik nekretnine, a porez se izračunava po novčanoj formuli reguliranoj zakonom i provedbenim propisima. Samo vjerske organizacije su izuzete od poreza na nekretnine, i to samo u mjeri u kojoj se nekretninom služe za ostvarenje svojih statutarnih ciljeva. U Republici Srpskoj obveznik poreza na nekretnine je vlasnik nekretnine, a porez se izračunava po novčanoj formuli reguliranoj zakonom. Nekretnine vjerskih organizacija i NVO čiji su ciljevi javno-dobrobitni (obrazovni, kulturni, znanstveni, socijalni, medicinski, humanitarni i sportski) nisu oporezive, u mjeri u kojoj se one koriste radi postizanja statutom utvrđenih ciljeva organizacija.	U Federaciji je oporezivanje nasljedstva i darova u nadležnosti kantona; na federacijskoj razini nema poreza na nasljedstva i darove. U Sarajevskom kantonu (Federacija), na primjer, porezni su obveznici primatelji nasljedstava i darova u novčanom i nenovčanom obliku. Nasljedstva i darovi koje prime NVO oslobođeni su poreza u mjeri u kojoj se koriste radi postizanja statutom utvrđenih ciljeva organizacije, bez obzira na to jesu li ti ciljevi javna dobrobit ili korist članova. U Republici Srpskoj porezni su obveznici primatelji nasljedstava i darova u novčanom i nenovčanom obliku. Samo su nasljedstva i darovi čiji su primatelji zaklade i fundacije izuzeti od oporezivanja.
Bugarska	Određene organizacije, npr., bugarski Crveni križ i općinski centri (čitališta), imaju pravo na porezne povlastice. Zgrade koje koriste više škole, bugarska akademija znanosti, javni sportski objekti, povijesne zgrade, kulturni spomenici, muzeji, galerije i knjižnice oslobođeni su od poreza. Drugi plaćaju porez na promet po stopi od 1,5/1000 od procijenjene vrijednosti.	Prema Zakonu o lokalnim porezima i pristojbama, sve donacije oporezuju se stopom od 5% poreza na darove; porezna je osnovica vrijednost darovane imovine u vrijeme njezina prijenosa daroprimcu. JDO su, međutim, izuzete od poreza na darove bilo da su primile donaciju ili je dale. Dodatno su poreza na darove oslobođeni: bugarski Crveni križ, nacionalne organizacije invalidnih i fondovi koji se koriste za pomoć žrtvama prirodnih nepogoda i za restauraciju povijesnih i kulturnih spomenika i bugarske obrazovne, zdravstvene, kulturne i

IMOVINA	DRUGI
Nema.	Osobe koje rade u dobrotvornim organizacijama, zaposlenici Crvenog križa i osobe koje prate određenu opremu za pružanje humanitarne pomoći oslobođene su plaćanja konzularnog poreza koji se plaća u slučaju zračnog prelaska albanske granice. Dobrotvorne organizacije oslobođene su poreza na radio-komuniciranje. Vozila dobrotvornih organizacija i vozila koja se koriste za prijevoz humanitarne pomoći bez naknade izuzeta su od poreza na prolazak stranih vozila. Zrakoplovi koji prevoze humanitarnu pomoć oslobođeni su aerodromskog poreza.
Vidi pod Darovi.	NVO su obveznici poreza na naziv trgovačkog društva.

Država, bugarski Crveni križ, općine, čitališta, registrirane sekte i JDO oslobođeni su, prema Zakonu o lokalnim porezima i pristojbama, poreza na nasljedstva.

NVO plaćaju porez na određene vrste rashoda a porez se naplaćuje po odbitku. Ti se porezi, međutim, naplaćuju samo ako su rashodi u vezi s gospodarskom djelatnošću NVO. To su: Porez na socijalne troškove (kao što su, npr., kuponi za hranu; karte za prijevoz zaposlenika koje nisu uključene u plaću) plaća svaki poslodavac po stopi od 2%; Doprinosi za dobrovoljno mirovinsko i zdravstveno osiguranje, dobrovoljno osiguranje za slučaj nezaposlenosti, životno osiguranje ako se uplaćuje investicijskom fondu; stopa je 20% ako su troškovi veći od 40 leva mjesečno po osiguranoj osobi; Troškovi održavanja, popravka i korištenja automobila, ako korištenje automobila nije dio uobičajene profesionalne djelatnosti oporezuju se po stopi od 20%; i Troškovi domjenaka, reprezentacije, zabave i darova oporezuju se po stopi od 20%.

		<p>znanstvene organizacije financirane iz državnog proračuna. Ako je, međutim, donirana imovina prenijeta na drugu osobu a transakcija nije u skladu s postizanjem statutarne ciljeva radi kojih je organizacija osnovana, ta će organizacija morati platiti 5%-tni porez na darove bez obzira na oblik u kojem djeluje i na njezine ciljeve.</p>
Češka Republika	<p>Pravo na oslobođenje od poreza na korištenje zemljišta vezano je za sljedeće zemljišne čestice: na kojima su izgrađene zgrade ili dijelovi zgrada koji se koriste za obrede registriranih crkava i vjerskih društava/kongregacija, koje su u vlasništvu udruga građana, zakada, fondacija ili javnodobrobitnih trgovačkih društava, ili ih koriste škole ili obrazovne ustanove, muzeji, umjetničke galerije, javne knjižnice, državni arhivi, zdravstvene ustanove ili ustanove društvene brige. Pravo na oslobođenje od poreza na zgrade imaju, za zgrade u svom vlasništvu, registrirane crkve i vjerska društva/kongregacije ili udruge građana, te zaklade i fondacije, javnodobrobitna trgovačka društva, zgrade koje koriste škole ili obrazovne ustanove, muzeji, umjetničke galerije, javne knjižnice, državni arhivi, zdravstvene ustanove ili ustanove društvene brige, udruge invalidnih građana, ili osobe koje su vlasnici zgrada koje predstavljaju od strane države registrirani arhitektonski spomenik otvoren za javnost, ili koje se (zgrade) koriste isključivo za unapređenje okoliša.</p>	<p>Oslobođenja od poreza na nasljedstva i darove propisana su za prijenos imovine državi, regijama i općinama putem njihovih upravnih tijela ili putem povezanih proračunskih ili za njih zamjenskih organizacija. Oslobođeni su također besplatni prijenosi imovine pravnim osobama koje imaju sjedište u Češkoj Republici, a koje su utemeljene radi obavljanja djelatnosti u području kulture, obrazovanja, znanosti, učenja, zdravstvene i socijalne skrbi, zaštite od požara, okoliša, tjelesne kulture i sporta, obrazovanja i zaštite djece i omladine, i radi financiranja tih djelatnosti; registrirane crkve i vjerska društva/kongregacije; javnodobrobitna trgovačka društva, ako imovina služi za obavljanje njihovih glavnih djelatnosti; zaklade i fundacije; i primatelji potpora koje dodjele zaklade i fundacije. Dodatno, oslobođeni su također prijenosi imovine koje izvrši Zemljišni fond Češke Republike u vezi s privatizacijom. Pravne osobe koje vode skloništa za napuštene životinje ili ugrožene vrste oslobođene su poreza na darove.</p>
Estonija	<p>Nema oslobođenja. Obveznici poreza na zemljište, po stopi između 0,5% i 2% na oporezivu vrijednost, su vlasnici i određeni korisnici.</p>	<p>Nema.</p>
Hrvatska	<p>Općenito, stjecanje nekretnina oporezuje se porezom na promet nekretnina, po stopi od 5% od tržišne vrijednosti nekretnine. Propisana stopa od 5% primjenjuje se također na zamjenu nekretnina. Međutim, Crveni križ i druge humanitarne organizacije, fondacije i zaklade oslobođene su od toga poreza. Na promet nekretnina</p>	<p>Svi darovi i nasljedstva čija je tržišna vrijednost veća od 2.000 EUR ili od kunske protuvrijednosti ovog iznosa oporezuju se po stopi od 5%. Porez na nasljedstva i darove ne plaća se ako se darovana ili naslijeđena imovina oporezuje porezom na dodanu vrijednost. Dodatno, Crveni križ i druge</p>

Vidi pod
Darovi.

Zaklade, fondovi i javnodobrobitna trgovačka društva izuzeti su od svih pristojbi za izdavanje dokumenata o registraciji (inkorporiranju).

Nema.

Vidi pod
Darovi.

Novi pravilnik oslobađa od carina i poreza sve inozemne donacije JDO-ima.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

	obavljen nakon 31. prosinca 1997. godine primjenjuje se PDV.	humanitarne organizacije, udruge, fondacije i zaklade oslobođene su poreza na nasljedstva i darove. NVO koje dobiju nekretninu kao dar Republike Hrvatske ili lokalne vlasti, ili steknu nekretninu kao naknadu štete ili iz drugih razloga u vezi s Domovinskim ratom također su oslobođene poreza.
Kosovo	Nema.	Nema.
Latvija	Poreza na nekretnine oslobođene su sljedeće pravne osobe: religijske organizacije, javne kulturne udruge i druge javne organizacije; nadalje, porez se ne plaća na nekretnine koje se koriste za potrebe zaštite okoliša i zaštite od požara; nekretnine koje se koriste za zaštitu zdravlja, za sport i tjelesnu kulturu, za javno obrazovanje i za kulturne potrebe. Javne organizacije plaćaju porez na nekretnine na onaj dio nekretnina koji se koristi za poslovanje.	Nema oslobođenja.
Litva	Sljedeće su neprofitne organizacije trenutno oslobođene poreza na nekretnine: dobrotvorni i potporni fondovi, proračunske institucije, općinske organizacije, grobljanske organizacije, udruge za dobrobit invalidnih osoba, obrazovne institucije, institucije za socijalnu dobrobit, organizacije za zaštitu okoliša, religijske organizacije. U drugim je slučajevima stopa poreza na imovinu koja se koristi za djelatnosti propisane u internim aktima poreznog obveznika 1% od oporezive vrijednosti imovine.	Obveznici poreza na nasljedstva i darove su samo fizičke osobe koje prime nasljedstvo ili dar. Dobije li neprofitna organizacija nasljedstvo ili dar, to se smatra dobiti od neposlovne djelatnosti i izuzima se od poreza samo ako se mogu primijeniti propisi kojima je regulirano oslobođenje od poreza na dobit. U ostalim slučajevima se primjenjuje porez na dobit po stopi od 5%.
Mađarska	Organizacije civilnog društva, zaklade, javne komore i trgovačka društva za javnu dobrobit su oslobođeni lokalnih poreza na zgrade i zemljište pod uvjetom da nisu bili obveznici poreza na dohodak trgovačkih društava u prethodnoj kalendarskoj godini.	Prilozi u svrhe javne dobrobiti su oslobođeni od poreza. Dobit prije oporezivanja javnodobrobitnih organizacija uvećava se za iznos darova ako organizacija ima javni dug na kraju porezne godine. Dobit prije oporezivanja djelomično se uvećava ako je dohodak od poslovnih djelatnosti veći od iznosa koji se ne oporezuje.

Nema. NPO su standardno oslobođene plaćanja poreza na tvrtku ili naziv.

Nema oslobođenja.

Vidi pod Darovi.

Vidi pod Darovi.

Organizacije civilnog društva oslobođene su plaćanja lokalnih općinskih turističkih poreza i poreza na poslovanje, pod istim uvjetima kao i u slučaju poreza na nekretnine. One su također oslobođene određenih pristojbi u sudskim i upravnim postupcima, uključujući pristojbe na registraciju, darove i nasljedstva.

Makedonija	Svaka pravna i fizička osoba koja je vlasnik nekretnina i osobne imovine, koja primi nasljedstvo ili dar ili otuđi nekretninu ili pravo u vezi s njom obveznik je poreza na imovinu po stopi od 0,10%. Propisana su sljedeća oslobođenja od poreza na imovinu: zgrade i zemljište koji se koriste za obrazovne, kulturne, znanstvene, socijalne, zdravstvene, humanitarne i sportske svrhe, izuzev onih zgrada i zemljišta koji se koriste u gospodarske svrhe ili se iznajmljuju; zgrade u kojima su smještene zaštitne radionice; zgrade i zemljišta koji su u vlasništvu Makedonske ortodoksne crkve i drugih religijskih organizacija, ili se koriste za religijske obrede, ili kao stanovi za religijske službenike, osim ako se ne koriste za gospodarske svrhe; zgrade i uredi s poslovnom namjenom koji se koriste za obavljanje djelatnosti poreznog obveznika izuzev upravnih zgrada; i zgrade i zemljišta misija međunarodnih organizacija, uz uvjet uzajamnosti.	Propisana su sljedeća osobna oslobođenja od poreza na nasljedstva i darove: državna tijela, tijela lokalne samouprave, organizacije Crvenog križa, humanitarne i socijalne institucije, znanstvene, obrazovne, kulturne institucije i religijske organizacije, za darove primljene u obliku pokretne ili nepokretne imovine, financijskih sredstava i potraživanja.
Poljska	Udruge koje obavljaju određene djelatnosti za dobrobit omladine (tj., obrazovne, sportske, rekreacijske, znanstvene) oslobođene su u mjeri u kojoj se nekretnine ne koriste za poslovne djelatnosti. Druge organizacije plaćaju porez u skladu s općim pravilima, iako je porez na zemljišta i zgrade koji se ne koriste za poslovne djelatnosti razmjerno nizak.	Samo fizičke osobe plaćaju porez na nasljedstva i darove; organizacije nisu obveznici toga poreza. Pravne osobe, uključujući neprofitne organizacije, obveznici su poreza na dobit u koju se uključuju primljena nasljedstva i darovi; drugim riječima, darovi i nasljedstva ulaze u oporezivu dobit za potrebe oporezivanja dobiti trgovačkih društava. NVO su oslobođene poreza na darove i nasljedstva ako ostvarenu dobit koriste za određene javnodobrobitne svrhe.
Rumunjska	Porez na nekretnine ne plaća se, osim prostora koji se koriste za gospodarsku djelatnost, na zgrade u kojima su smještene javne ustanove, arhitektonski ili arheološki spomenici, muzeji ili spomenici, zatim zgrade koje se koriste za religijske potrebe, zgrade koje pripadaju oporučnim zakladama sa svrhom vezanom za promicanje nacionalnih kulturnih institucija ili humanitarnih, socijalnih ili kulturnih djelatnosti. Porez na promet nekretnina može se, odlukom lokalnih vlasti, povećati do 50%.	Nema.



PRILOZI

Vidi pod
Darovi.



Vidi pod
Darovi.



Nema.



Slovačka	Porezi na nekretnine ne plaćaju se na imovinu namijenjenu različitim javnim svrhama, osim ako se prostor ne koristi u cilju obavljanja dobiti poslovnih djelatnosti, uključujući njegovo iznajmljivanje.	Darovi su oslobođeni poreza na darove ako se koriste za razvoj zaklada, crkava i religijskih zajednica, kulture, škola, znanosti, zdravstvene skrbi, školske skrbi, zaštite okoliša, fizičkog treninga i sporta, kao i zajednica u zemlji, državnih arhiva i humanitarnih i dobrotvornih udruga. Darovi moraju biti dani subjektima određenim zakonom da bi se ostvarilo pravo na oslobođenje.
Slovenija	Obveznik poreza na nekretnine (koji se smatra naknadom za korištenje građevinske čestice) je korisnik (vlasnik ili iznajmitelj) zemlje, zgrade ili dijela zgrade. Vjerske zajednice su, između ostalih (diplomatska i konzularna predstavništva, međunarodne organizacije), oslobođene plaćanja ovog poreza.	Porezni obveznici ne plaćaju porez na nasljedstva i darove ako je naslijeđena ili darovana imovina prenesena Republici Sloveniji, lokalnoj jedinici ili humanitarnoj udruzi i njihovim udruženjima. Ako je prijenos pravno završen šest mjeseci nakon što porezni obveznik da izjavu o prihvatu imovine, plaćeni porez se vraća poreznom obvezniku.
Srbija i Crna Gora	Opće je pravilo da su u Crnoj Gori neprofitne organizacije oslobođene poreza na nekretnine ako svoje nekretnine koriste za postizanje statutarne ciljeva organizacije. U Srbiji su vjerske organizacije oslobođene poreza na nekretnine ako ih koriste za vjerske svrhe. Uz to, nekretnine koje se koriste za "obrazovne, kulturne, znanstvene svrhe, svrhe društvene dobrobiti, medicinske, humanitarne i sportske svrhe" izuzete su od oporezivanja. Neprofitna je organizacija oslobođena poreza na najam nekretnina ako razdoblje najma nije duže od 183 dana u jednoj kalendarskoj godini.	U skladu sa srpskim Zakonom o legatima i zakladama, darovi ili nasljedstva koje prime legati i zaklade oslobođeni su poreza na promet. Zakon o porezu na vlasništvo, međutim, propisuje oslobođenje od poreza samo ako je darovana nekretnina. Izričaj srpskog Zakona o porezu na vlasništvo također, čini se, sugerira da se ovo oslobođenje može proširiti na udruge ako one obavljaju djelatnosti radi kojih može biti osnovana zaklada (npr., humanitarne djelatnosti, djelatnosti kojima je cilj potpora kreativnosti, kao i druge djelatnosti za javnu dobrobit). Crnogorski zakon oslobađa NVO bez obzira na to jesu li njihovi ciljevi javnodobrobitni ili korist članova.

Nasljedstva su oslobođena od poreza pod uvjetima navedenim pod "Porezi na darove".

Postoji također i porez na promet nekretnina. Porezni obveznik je prodavatelj nekretnine, a stopa je 2% od iznosa kupovnine. Propisana su izuzeća za određene vrste nekretnina. Nefitne organizacije nisu izuzete od ovog poreza.

Vidi pod Darovi.

U Srbiji su NVO općenito obveznici pristoje na naziv trgovačkog društva; iznos pristoje određuju svojim propisima gradovi i općine. U Beogradu, na primjer, NVO plaćaju 20% iznosa pristoje koja se inače naplaćuje na naziv trgovačkog društva. U Crnoj Gori nefitne organizacije nisu obveznici poreza na naziv trgovačkog društva.

PRILOG G: PDV

DRŽAVA	STANDARDNA STOPA PDV-a	PRAG ZA ULAZAK U SUSTAV PDV-a	NULTA I POVLAŠĆUJUĆE STOPE
Albanija	20%	2 milijuna leka	
Bosna	PDV još nije uveden u Bosni i Hercegovini. Porez na promet u Federaciji i u Republici Srpskoj je 20% na dobra i 10% na usluge.		
Bugarska	20%	Osobe se moraju registrirati kao obveznici i obveznici su PDV-a ako je promet ostvaren njihovom samostalnom djelatnošću veći od	

IZUZETE ORGANIZACIJE**IZUZETE DJELATNOSTI**

Određene međunarodne organizacije izuzete su od PDV-a na uvoz i imaju pravo na povrat sredstava za neke kupnje u Albaniji.

Sljedeće su isporuke dobara i obavljanja usluga oslobođeni od PDV-a, pod uvjetom da su izvršeni bez naknade ili uz naknadu koja je očigledno niže nego što bi bila da je naplaćena s namjerom ostvarenja dobiti: isporuke dobara i obavljanja usluga koje izvrše neprifitne organizacije u medicinske ili stomatološke svrhe, za zaštitu ili brigu o djeci ili starijim osobama; oslobođene su, nadalje, obrazovne, kulturne ili sportske usluge; i usluge vjerskih ili filozofskih organizacija obavljene radi duhovnog blagostanja. Druge transakcije neprofitnih organizacije, uključujući dobavljanje gorenavedenih dobara i obavljanje gorenavedenih usluga uz punu naknadu, dovode do nastanka porezne obveze.

U oba entiteta oslobođene su od oporezivanja kupnje dobara od strane humanitarnih organizacija obavljene radi postizanja njihovih statutom utvrđenih ciljeva. Ovo oslobođenje ne primjenjuje se na automobile, naftu, naftne derivate, automobile, duhan, cigarete, pivo, alkohol, kavu i kavovine. Usluge koje pružaju humanitarne organizacije a koje su u vezi s postizanjem njihovih statutarne ciljeva također su oslobođene poreza; isto je i s uslugama koje obavljaju vjerske ustanove.

Zakoni obaju entiteta propisuju popise dobara i usluga čija je isporuka izuzeta od oporezivanja ili čija je isporuka oporeziva po povlašćujućoj stopi; ti su popisi jedva usporedivi. Propisana izuzeća i povlašćujuće stope nisu izričito primjenjive na isporuke dobara i na obavljanje usluga od strane NVO. Neka od dobara i usluga, međutim, koje su izuzete od oporezivanja (npr. dobrotvorne priredbe) ili se oporezuju po povlašćujućoj stopi (npr. znanstveni i kulturni časopisi, informacijski materijali i medicinski, obrazovni, humanitarni katalozi, te katalozi iz područja zaštite okoliša) su među onima za koje je vjerojatno da će ih isporučivati ili obavljati NVO.

Uvoz besplatne pomoći (osim dobara koja su podložna oporezivanju posebnim porezima na promet) oslobođen je PDV-a ako ga vrše sljedeće organizacije: javnodobrobitne NVO registrirane u Središnjem registru Ministarstva

Isporuke u obliku donacija obrazovnim, zdravstvenim, znanstvenim, kulturnim i organizacijama socijalne naravi

50.000 BGL. NVO imaju pravo na povrat poreza nakon što se registriraju kao porezni obveznici u sustavu PDV-a.

**Češka
Republika** 22%

U sustav oporezivanja porezom na dodanu vrijednost uključena je osoba čiji je mjesečni promet tijekom tri mjeseca veći od 700.000 CTK.

Povlašćujuća stopa od 5% primjenjuje se na veći dio trgovine hranom i poljoprivrednim proizvodima, na mnoga dobra, usluge i opremu namijenjene zdravstvenoj skrbi i zdravstvenoj zaštiti, (uljučujući opremu za invalidne osobe), i na knjige, časopise, novine, male ventilatore, žarulje s malom potrošnjom energije i na mnoge druge proizvode koji imaju pozitivan učinak na okoliš.

Estonija 18%

Sve pravne osobe koje prodaju dobra ili obavljaju usluge u okviru svoje poslovne djelatnosti obveznici su PDV-a. Ulazak u sustav PDV-a obavezan je ako je vrijednost oporezivih isporuka ili obavljenih usluga veća od 250.000 kruna. Ako ovom uvjetu nije udovoljeno, moguć je dobrovoljni ulazak u sustav PDV-a.

Povlašćujuća stopa od 5% primjenjuje se, između ostalog, na određene knjige, medicinske proizvode i medicinsku opremu, organizaciju predstava ili koncerata, na isporuku toplinske energije fizičkim osobama, stambene udruge i crkve. Izvoz, morska plovila, zrakoplovi, električna energija proizvedena snagom vjetra ili vode, pretplate na časopise i udžbenici koji su u skladu s nacionalnim nastavnim planom i programom

pravosuđa, obrazovne, zdravstvene, znanstvene, kulturne i organizacije socijalne naravi koje dobivaju potpore iz državnog proračuna, ministarstva, državne i općinske organizacije, bugarski Crveni križ i Agencija za inozemnu pomoć.

koje primaju potporu iz državnog proračuna, organizacijama koje na nacionalnoj razini predstavljaju invalidne osobe, bugarskom Crvenom križu i siročadi - oslobođene su PDV-a. Također su oslobođene: isporuke koje su u vezi sa zemljom, iznajmljivanje stambenih zgrada i financijske usluge, pružanje socijalne pomoći, zdravstvene usluge, farmaceutski proizvodi, obrazovne i kulturne usluge, pravne usluge, otuđenje poduzeća, osiguranja tražbina, isporuke prema Zakoniku o radu, isporuke kulturnih vrijednosti i prodaja karata.

Poreza na dodanu vrijednost oslobođeni su: (a) javne radio i televizijske postaje, uz izuzetak oglasa i na druge načine sponzoriranih programa ili njihovih dijelova; (b) službeno registrirane škole i obrazovne ustanove (npr., sveučilišta), na temelju njihove obrazovne djelatnosti; (c) pravne osobe ovlaštene na pružanje zdravstvene i socijalne skrbi prema posebnim propisima; i (d) sve oporezive djelatnosti neprofitnih organizacija u vezi s njihovom statutarom djelatnošću. Dodatno, oslobođenje od PDV propisano je za određene temeljne poštanske usluge, određene financijske i osigurateljne djelatnosti, prvi prijenos nekretnina u određenom roku, lutrijske i slične igre, i prijenos vlasničkog prava na poduzetničku pravnu osobu.

Između ostalog, zdravstvene usluge, organi i tkiva za transplantaciju, majčino mlijeko i produkti na bazi krvi, usluge koje bez naknade obave neprofitne udruge svojim članovima ili fizičkim osobama u vezi s korištenjem sportskih objekata ili opreme, određene usluge socijalne naravi, usluge u vezi s dječjim skloništima, prijevozom bolesnika, ozlijeđenih ili invalidnih osoba i usluge vježbanja - izuzete su od PDV-a.

			oporezuju se po nultoj stopi. U Estoniji se nulta stopa primjenjuje također na određena dobra i usluge, uključujući prodaju dobara ili obavljanje usluga tuzemnim neprofitnim organizacijama koje su na Vladinom popisu ili organizaciji iz registra vjerskih udruga ako su plaćanja izvršena novcem od inozemne pomoći.
Hrvatska	Stopa PDV je 22% od vrijednosti isporuka koje organizacija izvrši.	Vrijednost oporezivih isporuka veća od 85.000 kuna u prethodnoj kalendarskoj godini ili dobrovoljno, temeljem prijave.	Nulta stopa se primjenjuje na isporuke sljedećih dobara i na obavljanje sljedećih usluga: neki prehrambeni proizvodi, knjige stručnog, umjetničkog, kulturnog i obrazovnog sadržaja, udžbenici, lijekovi, implantati, znanstveni časopisi, usluge javnog prikazivanja filmova, usluge organiziranog boravka koje se plaćaju doznakama iz inozemstva.
Kosovo	15%	NVO su porezni obveznici PDV-a ako, obavljajući svoju gospodarsku djelatnost, uvoze, izvoze, isporučuju dobra i obavljaju usluge na Kosovu ili izvan njega ili u neki drugi dio Srbije i Crne Gore (izvoz na unutrašnje tržište SiCG); ili isporučuju dobra i obavljaju usluge i ostvaruju promet koji je veći od 100,000 EUR u jednoj kalendarskoj godini.	

Crveni križ, političke stranke, sindikati i komore, vjerske zajednice i medicinske, kulturne i druge ustanove utemeljene prema posebnim zakonima izvan su sustava poreza na dodanu vrijednost. Stopa PDV je 22% od vrijednosti isporuka koje organizacija izvrši. Tuzemne humanitarne organizacije imaju položaj konačnog potrošača i stoga nisu uključene u sustav PDV. Na dobra neophodna za postizanje statutarnih ciljeva i kupljena od strane tuzemnih organizacija donacijama inozemnih organizacija ne plaća se porez. Međunarodne humanitarne organizacije ne plaćaju PDV za dobra i usluge kupljene za službenu upotrebu i za privatnu upotrebu osoblja ako je s hrvatskom Vladom u tom smislu sklopljen ugovor, a mogu biti oslobođene i PDV-a za kupnje dobara obavljene u Hrvatskoj. Nove dopune Zakona o PDV propisuju porezne praznike za neprofitne organizacije koje prime inozemne donacije dobara ili usluga, kao i za kupnje unutar zemlje, financirane iz inozemne pomoći. Dodatno, nezavisni umjetnici i umjetničke organizacije su izvan sustava PDV.

NVO s javnodobrobitnim statusom imaju pravo na povrat PDV-a plaćenog kod uvoza sa unutrašnjeg tržišta SiCG, uz dokaz da su dobra korištena isključivo za ostvarenje njihovih javnodobrobitnih svrha. Povrat se ne može ostvariti temeljem uvoza alkohola, alkoholnih pića, bezalkoholnih pića, cigareta, cigara, cigarilosa i drugih duhanskih proizvoda, naftnih derivata i parfema i kozmetičkih proizvoda na Kosovo.

Od PDV-a su izuzeti: uvoz, izvoz na unutrašnje tržište SiCG ili isporuke financirane sredstvima potpora koje su UNMIK-u dale vlade, agencije vlada, vladine ili nevladine organizacije kao potporu humanitarnim programima i programima i projektima obnove na Kosovu; uvoz, izvoz na unutrašnje tržište SiCG ili isporuke lijekova, liječničkih usluga ili medicinskih instrumenata; obavljanje usluga javnog obrazovanja; obavljanje financijskih usluga i prijenos vlasništva ili najam zemlje ili stambene nekretnine.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Latvija	18%	Registracija u sustav PDV-a je obvezna ako su oporezive isporuke veće od 10.000 LVL.	Nulta stopa se primjenjuje na izvoz.
Litva	18%	Registracija u sustav PDV-a je obvezna ako je ukupna vrijednost naknade za isporuke dobara i za obavljene usluge veća od 100.000 LTL.	Nulta stopa primjenjuje se na izvozne isporuke. Plaćanja za dobra i/ili usluge koja su izvršena sredstvima tehničke pomoći su također oporezovana nultom stopom. Sredstva dobivena temeljem međunarodnog ugovora koji je sklopila Republika Litva (kao što su sredstva UN-a ili PHARE programa), a koja ne mogu biti korištena za plaćanje PDV-a, također se oporezuju po nultoj stopi.
Madarska	25%	Porezni obveznici čiji je stvarni i očekivani dohodak/dobit od gospodarske djelatnosti manji od 2.000.000 HUF mogu se na kraju porezne godine odlučiti da ostanu izvan sustava PDV-a.	Nulta stopa primjenjuje se na izvoz, lijekove, knjige koje se koriste za javno obrazovanje, proizvode za slijepe i na biološko dizelsko gorivo. Povlašćujuća stopa od 12% primjenjuje se na određene proizvode.
Maked.	18%	Registracija je obvezna za porezne obveznike čija je ukupna vrijednost isporuka veća od 1.300.000 MKD.	Neka dobra ili usluge su, međutim, oporezive po sniženoj stopi od 5%; to su npr. izdvanje brošura i časopisa.

Sve su pravne osobe obveznici PDV-a.

Određena dobra i usluge su oslobođeni, uključujući one koje obavljaju umirovljenički domovi, centri za socijalnu brigu ili rehabilitaciju; zatim, PDV se na plaća na hranu u zatvorima i popravnim domovima, na pristojbe za predškolske ustanove, školarine i pristojbe za stručno usavršavanje, članarine u knjižnicama, ulaznine za određene kulturne događaje i za medicinske usluge.

Nitko nije izričito oslobođen PDV-a.

Posebna dobra i usluge oslobođeni su PDV-a, uključujući, između ostalog, usluge socijalne naravi pružene djeci ili starijima, određene predmete medicinske tehnologije, obrazovne usluge koje pružaju registrirane obrazovne ustanove, određene nekomercijalne usluge kulturne naravi, usluge obnove i očuvanja kulturnih spomenika i usluge koje pružaju određeni tradicionalni zanati.

Niti jedna oporeziva osoba nije izuzeta od PDV-a. Organizacije civilnog društva i zaklade koje ne isplate naknade svojim članovima ili zaposlenicima u poreznoj godini mogu od poreznih vlasti zahtijevati izuzeće od poreza.

Prodaje određenih dobara i usluga su oslobođene poreza; oslobođenje uključuje zdravstvenu skrb, socijalnu skrb, na članstvu utemeljene usluge organizacija civilnog društva, javni radio i televiziju, obrazovanje, hostele i prenoćišta, knjižnice, muzeje, obrt koji zadovoljava propisane uvjete, određene financijske usluge, poštanske usluge, određena iznajmljivanja nekretnina i amaterski sport.

NVO općenito nisu izuzete od poreza. Određene kulturne ustanove, botanički vrtovi, zoološki vrtovi, parkovi, arhivi i dokumentacijski centri su oslobođeni PDV-a. Uz to, određene isporuke dobara i obavljanje usluga izuzeti su od PDV-a ako su ih izvršile ustanove za društvenu dobrobit i zaštitu, uključujući domove za hospitalizaciju i skrb o starijim osobama i zdravstvene usluge koje pružaju bolnice, klinike, zdravstveni centri, medicinski i kemijski dijagnostički laboratoriji, rehabilitacijski centri i druge

Dobra koja su darovali inozemni darodavci tuzemnim javnim institucijama ili registriranim tuzemnim humanitarnim neprofitnim organizacijama i nevladinim organizacijama oslobođena su PDV-a. NVO imaju pravo na povrat PDV-a za dobra iznesena u inozemstvo i korištena za humanitarne, dobrotvorne

Poljska	22%	Registracija je obvezna ako je ukupna vrijednost prometa veća od 10.000 EUR.	Neka dobra i usluge oporezuju se po povlašćujućoj stopi od 7%; u ovu skupinu uvršteni su slušna pomagala, farmaceutski proizvodi, određene vrste medicinskih i sanitarnih proizvoda, rehabilitacijska pomagala i uređaji za pomoć slijepima.
Rumunj.	19%	Neprofitne zaklade i udruge su obveznici PDV-a samo ako obavljaju gospodarske djelatnosti i ako im je godišnji promet veći od 50,000 EUR (u valuti Rumunjske).	Dobra i usluge u vezi s projektima koje na području Rumunjske financiraju inozemne vlade, međunarodne ustanove i NVO, i dobra i usluge u vezi s projektima financiranim iz PHARE programa oporezuju se nultom stopom.
Slovačka	10% i 23%	Pravne osobe koje nisu utemeljene radi obavljanja poslovne djelatnosti ne registriraju se kao obveznici PDV-a. Subjekti koji ne obavljaju poslovnu djelatnost mogu postati obveznici PDV-a ako imaju poslovnu dozvolu i ako je njihov promet od poslovanja veći od 750.000 SKK.	

slične ustanove. Svaki porezni obveznik koji pruža neku od sljedećih usluga također je izuzet od PDV-a: zaštita i nadzor djece i omladine, smještaj djece i omladine radi odgoja, obrazovanja ili vježbanja, obrazovne usluge i profesionalna obuka i prekvalifikacija, kao i isporuke dobara koje su u vezi s ovim uslugama.

ili obrazovne svrhe pod uvjetima propisanim člankom 47. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. NVO mogu pod određenim uvjetima zahtijevati povrat PDV-a plaćenog u povodu uvoza ili kupnje dobara. Uvoz dobara neophodnih za primjenu projekata koje financiraju inozemni donatori također je izuzet od PDV-a temeljem ugovora između inozemnog donatora i Vlade Republike Makedonije, koji uključuje odredbu da donirana sredstva neće biti korištena za plaćanje poreza u Republici Makedoniji.

Nisu propisana osobna oslobođenja od PDV-a.

Određena dobra i usluge su oslobođeni, uključujući usluge u području znanstvenih, tehničkih i gospodarskih podataka, istraživanja i razvoja, obrazovanja, zaštite zdravlja i društvenog blagostanja.

Neprofitne organizacije oslobođene su PDV-a za sve socijalne i dobrotvorne djelatnosti i za djelatnosti u civilnom, političkom ili vjerskom području. NVO su također izuzete ako sudjeluju u medicinskoj skrbi, obrazovanju, ako obavljaju usluge za svoje članove, sportske usluge, usluge koje su u vezi s prikupljanjem sredstava, proizvodnjom i distribucijom filmova, TV i radijskog programa, izdavačkim djelatnostima, prodajom vjerskih materijala i predmeta i u povodu uvoza određenih dobara.

Djelatnosti izuzete od PDV-a uključuju obrazovne usluge, usluge tjelovježbe, znanstvene, zdravstvene, i socijalne usluge. Ako su dobra oslobođena od carine, oslobođena su i od PDV-a. Također, ako su sljedeća dobra primljena iz inozemstva, oslobođena su oporezivanja: dobra za potrebe obrazovanja, za znanstvene i kulturne svrhe; vjerski objekti; i dobra izrađena za potrebe invalidnih osoba.

Slovenija	20%	<p>Obveznik PDV-a je svaka osoba koja samostalno obavlja oporezive isporuke. Javne agencije i druge pravne osobe javnog sektora također su oslobođene poreza u obavljanju zadataka koji su u sklopu njihovih nadležnosti, ali mogu temeljem vlastitog zahtjeva ući u sustav PDV-a ako obavljaju poslovnu djelatnost i bave se trgovinom ili sličnim djelatnostima i ako je vrijednost njihovog prometa manja od 5 milijuna SIT godišnje.</p>	<p>Snižena stopa od 8,5% primjenjuje se na prodaje sljedećih dobara i usluga: prehrambene proizvode (uključujući usluge prehrane u restoranima), poljoprivredne potrepštine, isporuke vode, farmaceutske proizvode, medicinsku opremu, potrepštine za invalidne osobe, javni prijevoz, knjige, novine i časopise, usluge autora i kompozitora, kulturne događaje, sportske događaje i objekte, stanovanje, hotele i sličan smještaj i na pogrebe i zbrinjavanje otpada.</p>
------------------	-----	--	---

Propisana su sljedeća izuzeća od PDV-a: djelatnosti u javnom interesu: javnu poštansku službu, bolničku i liječničku skrb, medicinske usluge, dobavljanje ljudskih organa, krvi i mlijeka, socijalni i dobrotvorni rad, školsko i sveučilišno obrazovanje, sport i tjelovježbu, kulturne usluge i javni radio i TV. Ova kategorija uključuje također isporuke dobara i obavljanje usluga koje vrše neprofitne organizacije s političkim, sindikalnim, vjerskim, domoljubnim, filozofskim, humanitarnim ciljevima na osnovi plaćene članarine, ako nije vjerojatno da će oslobođenje od poreza za posljedicu imati povoljniji položaj tih subjekata u tržišnoj utakmici. Te organizacije nisu obveznici PDV-a ako ne obavljaju komercijalne transakcije ili ne pružaju savjetničke ili slične usluge uz naknadu (izuzev ako se ne radi o članarinama). Druga dobra i usluge koje su izuzete od PDV-a uključuju osiguranje i reosiguranje, nekretnine osim novoizgrađenih zgrada, iznajmljivanje stambenih prostorija, finacijske usluge, (porezne) i slične biljege, klađenje, kockanje i lutrije, uvoz određene vrste dobara i izvoz dobara i međunarodni transport. Posebna su izuzimanja propisana u vezi s međunarodnim prometom dobara. Iznosi donirani u humanitrne, kulturne, znanstvene, zdravstvene, obrazovne, sportske i vjerske svrhe, koje porezni obveznici uplate organizacijama osnovanim radi obavljanja tih djelatnosti nisu podložni PDV-u, osim ako se ne radi o nakandi za isporuke dobara i za obavljanje usluga.

PREGLED POREZNIH PROPISA KOJI SE TIČU NVO-A U SREDNJOJ I ISTOČNOJ EUROPI

Srbija i Crna Gora	U Crnoj Gori je sustav PDV-a na snazi od 1. travnja 2003. godine. Standardna je stopa 17%. Srbija još uvijek primjenjuje porez na promet. Porez dobara i usluga trenutno se oporezuje po stopi od 20%.	Organizacija s godišnjim prometom manjim od 18,000 EUR nije obveznik PDV-a.
-------------------------------	--	---

U Crnoj Gori inozemni prilozi i donacije nisu oporezivi PDV-om. Uz to, zakonom su propisana brojna oslobođenja za sve usluge koje obavljaju NVO, pod uvjetom da ta oslobođenja ne narušavaju načelo neutralnosti tržišne utakmice. Usluge koje su u "javnom interesu", uključujući obrazovne, kulturne, sportske i vjerske, također su oslobođene PDV-a.

U Srbiji su poreza na promet oslobođeni uvoz dobara koja kao humanitarnu pomoć obavi Crveni križ i druge humanitarne organizacije, ili donacije domaćih dobara Crvenom križu. Kupnja tuzemnih dobara iz sredstava inozemnih donacija također je izuzeta od oporezivanja. Uz to je oslobođena i kupoprodaja određenih monografija i serijskih publikacija, kao i školskih udžbenika, računalne opreme i softwarea. Pod određenim uvjetima oslobođen može biti i promet opreme koja se smatra nužnom za obavljanje djelatnosti organizacije. Usluge u području zdravstva, znanosti, kulture, obrazovanja, društvene dobrobiti i sporta, kao i usluge koje obavljaju vjerske organizacije, nisu oporezive.

PRILOG H:**DRŽAVA****DAROVI PODUZETNIKA****Albanija**

Za obveznike poreza na dobit, sponzorski iznos može se odbiti od poreza do iznosa od 4% od oporezive dobiti. Odbitak se povećava do 10% za one fizičke i pravne osobe koje sponzoriraju tisak i izdavačke djelatnosti. Za obveznike poreza na male poduzetnike, sponzorski iznos može se odbiti do iznosa od 1% od oporezivog dohotka.

Bosna

U Federaciji se donacije NVO-ima koje se bave humanitarnim, kulturnim, obrazovnim, znanstvenim i amaterskim sportskim djelatnostima mogu odbiti do iznosa od 0,5% bruto dobiti. Članarine i prilozima profesionalnim udrugama i političkim strankama mogu se odbiti od porezne osnovice do iznosa od 0,1% od bruto dobiti. Nema zahtjeva da izdatak za određenu javnodobrobitnu svrhu mora poprimiti oblik poklona NVO-i; na primjer, trgovačko društvo moglo bi samo organizirati sportsku priredbu. To pravilo omogućuje donatorima ostvarenje prava na poreznu olakšicu za donacije organizacijama koje su u državnom vlasništvu, osnovane po javnom pravu radi postizanja određene javnodobrobitne svrhe (npr. škole i bolnice). Poduzetnik također može dobiti troškove reprezentacije, do iznos od 0,5% od bruto dobiti; to je pravilo dovoljno široko da može obuhvatiti sponzorske isplate NVO-ima. U Republici Srpskoj donacije u humanitarne, kulturne, obrazovne i sportske svrhe mogu se odbiti do iznosa od 1% od bruto dobiti poduzetnika. Članarine i prilozima profesionalnim udrugama mogu se odbiti do iznosa od 1% od bruto dobiti poduzetnika. Čini se da troškovi reprezentacije, koje poduzetnici mogu odbiti do iznosa od 3% od iznosa bruto dobiti, uključuju i sponzorske isplate NVO-ima. Članarine i prilozima političkim strankama ne mogu se odbiti za potrebe oporezivanja.

Bugarska

Porezni obveznici imaju pravo na odbitak do najviše 10% od iznosa dobiti izračunate prije odbitka. Odbitak je moguć ako donaciju čine poslovne pričuve i neraspodijeljena dobit i ako je donirana JDO. Drugi mogući primatelji takvih donacija su: obrazovne i zdravstvene ustanove, dobrotvorne organizacije, organizacije osnovane radi postizanja socijalnih svrha, svrha zaštite okoliša, te zdravstvenih, istraživačkih, kulturnih i sportskih svrha, vjerskim organizacijama registriranim u Bugarskoj, općinama, fondovima za pomoć invalidnima ili društveno prikraćenim fizičkim osobama i djeci sa zdravstvenim problemima ili djeci bez roditelja. Donacije za restauraciju ili očuvanje povijesnih i kulturnih spomenika također mogu biti izuzete od oporezivanja. Odbitak nije moguć ako je donacija izvršena u korist članova posloводства pravne osobe koja donira ili ako osobe koje su donirane otuđe ono što su primile.

**DAROVI FIZIČKIH OSOBA-
NEPODUZETNIKA**

Fizičke osobe koje su “trgovci” imaju pravo na odbitak od iste osnovice kao što je to izloženo za poduzetnike. Osobe koje nisu “trgovci” nemaju to pravo.

U Republici Srpskoj donacije u humanitarne, kulturne, obrazovne i sportske svrhe mogu se odbiti do iznosa od 1% od bruto dobiti poduzetnika. Članarine i prilozi profesionalnim udrugama mogu se odbiti do iznosa od 1% od bruto dobiti poduzetnika. Čini se da troškovi reprezentacije, koje poduzetnici mogu odbiti do iznosa od 3% od iznosa bruto dobiti, uključuju i sponzorske isplate NVO-ima. Članarine i prilozi političkim strankama ne mogu se odbiti za potrebe oporezivanja.

BILJEŠKE

Sponzori moraju biti osobe definirane kao “trgovci” prema albanskom Trgovačkom zakoniku. Sponzorstva mogu biti u javne i socijalne svrhe, uključujući: humanitarnu pomoć, sport, ekološke djelatnosti, književnost i znanost. Sponzorstva moraju biti dokumentirana (tj., ugovorom, dokazima o izvedbi).

U ožujku 2003. godine Ured visokog predstavnika donio je zakone koji ograničavaju donacije od strane poduzeća u javnom vlasništvu ili pod javnim nadzorom. Darovi takvih poduzeća mogu biti dani samo u sportske, kulturne, socijalne i humanitarne svrhe, a podložni su brojnim postupovnim ograničenjima čiji je cilj – osiguranje primjerenog korištenja javnih sredstava.

Na temelju zakonom određenih darovanja može se odbiti do 5% dohotka.

Zaposlenici, osobe koje ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti, ili osobe koje ostvaruju dohodak od najma, zakupa i uloženog kapitala imaju pravo odbiti učinjenu donaciju do iznosa od 10% od iznosa njihovog oporezivog dohotka, nakon odbitka troškova i određenih doprinosa za osiguranje. Donacija mora biti učinjena u korist JDO ili druge organizacije navedene u zakonu, što uključuje: obrazovne i zdravstvene ustanove, organizacije koje primaju potporu iz državnog proračuna, nekomercijalne pravne osobe s dobrotvornim, socijalnim, prirodnozaštitnim, znanstvenim, kulturnim i sportskim ciljevima, registrirane vjerske organizacije, fondove za pomoć invalidnim osobama, siromašnim, bolesnoj djeci, siročadi i starijima.

**Češka
Republika**

Poslovni subjekti mogu na temelju donacija odbiti najviše 5% dobiti i moraju donirati najmanje 2000 CZK da bi ostvarili pravo na odbitak. Donacije moraju biti dane općinama ili neprofitnim organizacijama koje imaju sjedište u Češkoj Republici, ili pravnim osobama koje organiziraju javna prikupljanja u skladu sa zakonom i za svrhe propisane zakonom.

Estonija

Porez na dobit se plaća na raspodijeljeni dio dobiti, uzimajući u obzir dobrotvorne priloge udrugama i zakladama koje su na Vladinom popisu, na iznos koji je veći od 3% dobiti koja se oporezuje socijalnim porezom, ili koji je veći od 10% dobiti za zadnju financijsku godinu poslovanja poreznog obveznika koji prestaje postojati, računajući od 1. siječnja. Porezni obveznik ima pravo izračunati iznos donacije na godišnjoj osnovi. Donacije organizacijama koje nisu na popisu su oporezive po stopi od 26/74.

Hrvatska

Donacije organizacijama koje obavljaju znanstvenu, obrazovnu, zdravstvenu, humanitarnu, sportsku, vjersku i druge djelatnosti mogu se odbiti do iznosa od 2% ostvarenih prihoda u prethodnoj godini. Ovo ograničenje može se povećati po odobrenju nadležnog ministarstva

Kosovo

Prilozi dani u humanitarne, zdravstvene, obrazovne, vjerske, znanstvene, kulturne svrhe, svrhe zaštite okoliša i u sportske svrhe su porezno priznati rashodi prema Uredbi o porezu na dobit, a najviše do iznosa od 5% bruto prihoda. Uredba o porezu na dobit ne propisuje, radi ostvarenja prava na povlaštenje, obvezu davanja priloga javnodobrobitnoj organizaciji, NVO-i, ili čak pravnoj osobi.

Latvija

Donator ima pravo na odbitak 85% iznosa danog doprinosa od bruto prihoda, a najviše do 20% od utvrđene porezne obveze. Donatori koji doniraju bilo koju od tri povlaštene organizacije – Latvijski olimpijski odbor, Dječji fond i Fond kulture – imaju pravo na odbitak od 90% od iznosa danih priloga. Ako djelatnost javne organizacije nije u skladu s njezinim deklariranim svrhama, porezne pogodnosti mogu biti poništene, u skladu sa shemom koju je propisao Ministarski kabinet.

Litva

Poduzetnici mogu odbiti od oporezive dobiti dvostruki iznos darovanja, a najviše do 40% od oporezive dobiti.

Donacije bugarskom Crvenom križu, državi i općinama radi obnove povijesnih i kulturnih spomenika također mogu biti odbitak. Pravo na odbitak može ostvariti fizička osoba koja donira, pod uvjetom da u vrijeme doniranja država prema njemu nema nikakva nenaplaćena potraživanja.

Donacije fizičkih osoba mogu se odbiti u vrijednosti do 10% od dohotka. Da bi ostvarila to pravo, fizička osoba mora donirati najmanje 2% vrijednosti dohotka, ali ne manje od 1000 CZK. Donacije moraju biti dane općinama ili neprofitnim organizacijama koje imaju sjedište u Češkoj Republici ili pravnim osobama koje organiziraju javna prikupljanja u skladu sa zakonom i za svrhe propisane zakonom.

Fizičke osobe mogu odbiti dokumentirane darove i dobrotvorne priloge organizacijama na vladinom popisu ili određenim agencijama državne i lokalne uprave, upravama nacionalnih parkova prirode ili javnim sveučilištima. Odbitak je ograničen na 5% iznosa oporezivog dohotka.

Javnodobrobitne organizacije mogu primiti porezno povlaštene priloge ako su na potvrđenom vladinom popisu organizacija, na koji mogu biti uvrštene sljedeće organizacije ako udovoljavaju propisanim kriterijima: vjerske organizacije, vlasnicima bolnice, državne ili lokalne vlasti, znanstvene, kulturne, obrazovne, sportske ustanove, policija, ustanovama socijalne skrbi ili uprave zaštićenih područja.

Kao i za darove poduzetnika. U skladu s dopunama Zakona o porezu na dohodak, donacije fizičkih osoba su dio osobnog odbitka poreznog obveznika i ne mogu mu prouzročiti gubitak.

Nisu propisana porezna povlaštenja na temelju donacija koje daju fizičke osobe.

U trenutku tiskanja ovog Pregleda nadležna su tijela razmatrala donošenje ograničavajućeg upravnog propisa.

Fizičke osobe mogu odbiti iznose uredno dokumentiranih dobrotvornih priloga organizacija koje su na popisu Ministarstva financija. Odbitak je ograničen na najviše 20% od iznosa oporezivog dohotka.

Samo NVO koje imaju dozvolu Ministarstva financija mogu primiti porezno povlaštene priloge. Za unošenje na popis Ministarstva potrebno je podnijeti prijavu, uz određene financijske izvještaje, preporuke i druge dokumente; prijavu treba obnavljati svake godine. Trgovačka društva u državnom vlasništvu moraju zahtijevati odobrenje Ministra financija za donacije u vrijednosti većoj od 500 LVL.

Nisu propisana porezna povlaštenja za donacije fizičkih osoba. Umjesto toga, fizičke osobe imaju

Prema Zakonu o dobrotvornim i pokroviteljskim djelatnostima, javnodobrobitne organizacije su

Madarska	Trgovačka društva, neinkorporirana partnerstva i poduzetnici pojedinci mogu odbiti vrijednost darova do iznosa od 20% dobiti prije oporezivanja. U slučaju “istaknutih” JDO-a, odbitak je 150% od vrijednosti dara, najviše do 20% dobiti prije oporezivanja. Kombinirane donacije JDO I “istaknutim” JDO mogu biti odbijene u iznosu do 25% dobiti prije oporezivanja. U slučaju dugoročnih donacija, tj. potpora koje se daju tijekom četiri (4) uzastopne godine, dodatnih 20% od iznosa donacije može biti odbijeno svake godine.
Makedonija	Izdaci za darovanja i sponzorstva za postizanje znanstvenih, humanitarnih, kulturnih, obrazovnih, ciljeva zdravstvene skrbi, vjerskih i ciljeva u području amaterskog sporta mogu se odbiti od porezne osnovice do iznosa od 3% od iznosa oporezive dobiti prije oporezivanja, pod uvjetom da su donacije i prilozi dani javnim organizacijama financiranim iz proračuna ili od Crvenog križa Republike Makedonije.
Poljska	Poslovni subjekti mogu odbiti: (1) do 10% od porezne osnovice za darovanja organizacijama čije djelatnosti uključuju dobrotvorstvo, vjersku aktivnost, zaštitu okoliša, zaštitu od požara i ulaganja u stanogradnju koja poduzimaju lokalne vlasti, i (2) do 15% porezne osnovice za djelatnosti koje uključuju znanost, obrazovanje, kulturu, sport, tjelovježbu, rehabilitaciju, zdravstvenu i socijalnu skrb i potporu za izgradnju infrastrukture u seoskim područjima.
Rumunjska	Poslovni subjekti mogu kao porezno priznati rashod odbiti do 5% razlike između prihoda i rashoda na temelju sponzorstava i dobrotvornih priloga.
Slovačka	Poslovni subjekti mogu odbiti od porezne osnovice vrijednost poklona koja je veća od 2.000 SKK, ako su pokloni dani općinama ili drugim pravnim osobama radi financiranja znanosti i obrazovanja, kulture, škola, zaštite od požara, potpore mladima i zaštite i sigurnosti stanovništva, skrbi o životinjama, socijalne i zdravstvene skrbi, zaštite okoliša i u humanitarne svrhe, u dobrotvorne svrhe, za vjerske potrebe crkvenih zajednica

pravo naložiti poreznom inspektoratu uplatu 2% iznosa poreza javnodobrobitnoj organizaciji po njihovom izboru.

dobrotvorne i pokroviteljske zaklade, proračunske ustanove, udruge, javne (društvene) organizacije, javne ustanove, vjerske zajednice, udruge i vjerski centri, organizacijske jedinice međunarodnih javnih ustanova i druge pravne osobe čije djelatnosti su regulirane posebnim zakonima, ako svrha njihove djelatnosti nije stjecanje dobiti i ako dobit koju ovi subjekti ostvare nije raspodijeljena osnivačima, dioničarima ili članovima organizacije. Predviđeno je da rok za prijavu za stjecanje statusa "javnodobrobitne organizacije" za navedene organizacije bude sredina 2004. godine.

Fizička osoba može odbiti od iznosa poreza 30% od vrijednosti dara danog JDO-i ili u svrhu od javnog interesa. Odbitak od poreza ne može biti veći od 50.000 HUF. U slučaju dara "istaknutoj" JDO-i, porezni odbitak je 30% vrijednosti dara, najviše do iznosa od 100.000 HUF.

Porezni obveznici mogu odrediti da 1% njihovih poreza bude plaćeno od njih određenoj JDO-i, kao i da dodatnih 1% bude plaćeno religijskim organizacijama.

Nisu propisani odbici od oporezivog dohotka.

Kao i za darove poduzetnika.

Darovanja se ne mogu odbiti ako su učinjena u korist fizičkih osoba ili onih koji se bave proizvodnjom alkoholnih pića, goriva, duhana, elektroničkih uređaja, ili proizvodnjom ili prodajom plemenitih metala. U travnju 2003. godine Parlament je prihvatio Zakon o javnodobrobitnim djelatnostima i dobrovoljstvu, koji sadrži odredbu "Zakon 1%". Prema toj odredbi, porez na dohodak fizičkih osoba može se smanjiti za iznos uplate javnodobrobitnoj organizaciji do iznosa od 1% dohotka poreznog obveznika u određenoj fiskalnoj godini.

Nisu propisana porezna povlaštenja.

Fizičke osobe mogu odbiti darove čija je ukupna vrijednost veća od 500 SKK, dane radi financiranja znanosti i obrazovanja, kulture, škola, zaštite od požara, potpore mladima, zaštite i sigurnosti stanovništva, skrbi o životinjama, socijalne i zdravstvene skrbi, zaštite okoliša i

Zakon "1%": Počevši od 1. siječnja 2002. godine primjenjivat će se odredba prema kojoj porezni obveznici – fizičke osobe mogu odrediti da 1% iznosa njihovog poreza bude uplaćen određenoj pravnoj osobi. Pravne osobe kojima može biti usmjeren tih 1% poreza su: zaklade, neinvesticijski

priznatih od strane države, za tjelovježbu i za sport. Odbitak ne može biti veći od 2% od porezne osnovice.

Slovenija

Prilozi dani neprofitnim organizacijama u humanitarne, kulturne, znanstvene, obrazovne, sportske, ekološke i vjerske svrhe su porezno priznati rashodi. Organizacija koja prima priloge mora biti organizirana tako da može obavljati navedene djelatnosti. Odbitak je ograničen na 0,3% od ukupno ostvarenih prihoda. Prilozi političkim organizacijama također su odbitne stavke, najviše do iznosa jednakog zbroju tri mjesečna prosjeka plaća isplaćenih zaposlenicima poreznog obveznika.

Srbija i Crna Gora

U Srbiji trgovačka društva mogu odbiti do najviše 3,5% svog ukupnog prihoda na temelju donacija danih u medicinske, obrazovne, znanstvene, humanitarne, vjerske, okolišnozaštitne i sportske svrhe. Donacije za humanitarne svrhe su porezno priznati odbitak samo ako su pripale humanitarnim organizacijama. Trgovačka društva mogu dodatno odbiti do 1,5% svog ukupnog prihoda na temelju donacija danih u "kulturne svrhe". U Crnoj Gori trgovačka društva i fizičke osobe mogu odbiti do 3% svog ukupnog prihoda za medicinske, obrazovne, znanstvene, vjerske, kulturne, sportske, humanitarne i ekološke svrhe.

u humanitarne svrhe, u dobrotvorne i crkvene svrhe, za tjelovježbu i za sport. Odbitak ne može biti veći od 10% od iznosa porezne obveze.

fondovi, neprofitne organizacije koje obavljaju javnodobrobitne usluge, građanske udruge, slovački Crveni križ, ustanove vjerskih organizacija i organizacije s međunarodnim elementom (tj. lokalne podružnice međunarodnih NVO bez svojstva pravne osobnosti). Minimalni iznos koji može biti usmjeren kvalificiranim primateljima je 20 SKK. S primjenom od 1. siječnja 2004. porezni obveznici - pravne osobe mogu odrediti da 1% iznosa njihovih poreza bude isplaćeno određenoj pravnoj osobi pod uvjetima koji su isti kao za fizičke osobe, uz sljedeće iznimke: 1) minimalni iznos koji može biti usmjeren jest 250 SKK, i 2) pravne osobe mogu podijeliti određenih 1% između dva ili više primatelja, ako je iznos za svakog do njih najmanje 250 SKK.

Određeni se izdaci mogu, prema Zakonu o dohotku fizičkih osoba, odbiti od ukupne porezne osnovice poreznog obveznika, a najviše do 3% od iznosa takve porezne osnovice. Porezna osnovica može biti umanjena i za iznose novčanih i nenovčanih priloga danih u humanitarne, kulturne, znanstvene, obrazovne, sportske, ekološke i vjerske svrhe, pod uvjetom da je organizacija-primatelj organizirana tako da može obavljati navedene djelatnosti, ili da se radi o organizacijama invalidnih osoba. Prilozi moraju biti dani iz vlastitih sredstava poreznog obveznika a dokaz o tome da su dani moraju biti isprave izdane na ime poreznog obveznika.

U Srbiji nisu propisana oslobođenja od poreza na temelju donacija fizičkih osoba. U Crnoj Gori fizičke osobe imaju pravo odbiti do 3% iznosa svog ukupnog dohotka na temelju donacija za medicinske, obrazovne, znanstvene, vjerske, kulturne, sportske, humanitarne i ekološke svrhe.