

Ova brošura će Vam pojasniti obveze i prava što proizlaze iz važećih propisa o oporezivanju primitaka iz radnog odnosa (plaće). U odgovorima na pitanja tko, kad i koliko je dužan platiti poreza i obveznih doprinosa razrađene su osnovne zakonske odredbe.

Ako su Vam i nakon što ste pročitali ovu brošuru ostale neke nejasnoće dodatna pojašnjenja možete pronaći na Internet stranicama Porezne uprave, na web adresi www.porezna-uprava.hr, ili u ispostavi Porezne uprave prema Vašem prebivalištu ili uobičajenom boravištu. Pitanja možete uputiti i nadležnom područnom uredu Porezne uprave elektroničkom poštom putem web forme „Pišite nam“ koja je na internet portalu Porezne uprave, i to nakon što odaberete temu „Porezi i porezni postupak“ (www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Pisite-nam.aspx).

Sadržaj:

1. Uvod.....	3
2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada.....	5
2.1 Porezni obveznik	5
2.2 Primici i izdaci.....	6
2.3 Osobni odbitak.....	12
2.4 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada	16
2.5 Oslobođenje od plaćanja poreza i porezne olakšice	19
2.6 Godišnja porezna prijava	20
2.7 Obveze poslodavaca	25
3. Prirez porezu na dohodak	29
4. Obvezni doprinosi	32
5. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak	46
5.1 Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak	46
5.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak u 2016. godini	49
6. Prekršajne odredbe	52
7. Propisi.....	58
8. Privitci	60
8.1 Određivanje vrijednosti primitaka u naravi.....	60
8.2 Jedinice lokalne samouprave prema stupnju razvijenosti.....	61

1. Uvod

2 Što se smatra plaćom?

To su sljedeći primici:

1. Plaća što je poslodavac po osnovi radnog odnosa isplaćuje radniku u novcu ili daje u naravi, a u skladu su s propisima koji uređuju radni odnos

1.1 plaća što je poslodavac isplaćuje radnicima u svezi sa sadašnjim radom, prijašnjim radom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa ili budućim radom po osnovi sadašnjeg radnog odnosa

i Plaćom se smatraju i svi priljevi u novcu ili naravi što fizičkoj osobi priteču po osnovi prijašnjeg radnog odnosa, bez obzira na trenutni status te osobe (umirovljenik ili neki drugi status), i to ako se radi o plaći za rad koji je obavljen za vrijeme radnog odnosa, kao i druge isplate na koje je radnik imao pravo u vrijeme toga radnog odnosa (božićnica i neoporezive naknade, potpore, nagrade i drugi primici iznad propisanih iznosa što su prikazane u tablici na stranici 8). Plaćom po osnovi prijašnjeg radnog odnosa smatraju se i povoljnije kamate pri odobravanju kredita (razlika između ugovorene niže stope i stope kamate od 3% godišnje, osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne radnicima uprave) ako je kredit uz povoljnije kamate ugovoren i iskorišten za vrijeme radnog odnosa.

i Radnicima se smatraju i službenici, namještenici i druge osobe koje su u radnom odnosu i po toj su osnovi osigurane prema propisima što uređuju radni odnos.

1.2 primici po osnovi naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina što ih poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa (vidi tablicu na stranici 8).

1.3 plaća koju radniku umjesto poslodavca isplati druga osoba

1.4 premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnoga zdravstvenog osiguranja i osiguranja njihove imovine,

1.5 premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja iznad 6.000,00 kn godišnje što ih poslodavci uplaćuju u korist radnika i uz njegov pristanak tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu registriranom u skladu s propisima što uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje,

1.6. svi drugi primici što ih poslodavac isplaćuje ili daje radniku za obavljene rad po osnovi ugovora o radu ili drugog akta kojim se uređuje radni odnos.

i Plaće su i isplaćene naknade radnicima po osnovi:

- godišnjeg i tjednog odmora, dopusta, državnih blagdana i neradnih dana utvrđenih zakonom, slobodnih dana,
- rada izvan redovnog radnog vremena (primici za prekovremeni rad i noćni rad, za rad nedjeljom, za dežurstvo, za pripravnost i slično), i
- bolesti i povreda radnika, a poslodavac ih radnicima isplaćuje iz svojih sredstava i na svoj teret.

i Isplaćene autorske naknade smatraju se plaćom kad poslodavci svojim radnicima isplaćuju naknade za autorska djela u skladu s ugovorom o radu, ili u skladu s drugim aktom

što uređuje rad i radni odnos (radnik stvara autorsko djelo u radnom odnosu obavljajući svoje obveze ili po uputama poslodavca). Iznimno, plaćom se ne smatraju autorske naknade što ih poslodavci isplaćuju svojim radnicima na temelju ugovora o autorskim pravima i srodnim pravima u skladu s propisima što uređuju autorska i srodna prava. Tako isplaćene autorske naknade smatraju se drugim dohotkom.

2. **poduzetnička plaća koja ulazi u rashod pri utvrđivanju poreza na dobit,**
3. **plaća članova predstavničkih i izvršnih tijela državne vlasti i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave što im se isplaćuju za rad u tim tijelima na temelju posebnih propisa kojima se uređuju prava na plaću i po toj osnovi su osigurani,**
4. **plaća fizičkih osoba izaslanih na rad u Republiku Hrvatsku po nalogu inozemnog poslodavca u tuzemna društva za rad u tim društvima,**
5. **naknada plaće koju prema posebnom propisu isplaćuje nadležno ministarstvo osobama koje pružaju njegu i pomoć hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata I. skupine.**

? Što se još smatra plaćom?

1. Primici što se po osnovi radnog odnosa isplaćuju fizičkim osobama zaposlenim u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet,
2. Primici poreznih obveznika rezidenata po osnovi radnog odnosa što su ostvareni izravno iz inozemstva, uključujući i primitke po osnovi nesamostalnog rada koje fizičke osobe rezidenti ostvare kao članovi posade na brodu u međunarodnoj plovidbi,

i Članom posade broda u međunarodnoj plovidbi smatra se zapovjednik i druga fizička osoba ukrcana za obavljanje poslova na brodu u međunarodnoj plovidbi i upisana u popis posade broda.

3. Primici što se isplaćuju nasljednicima po osnovi radnog odnosa njihovih ostavitelja.

? Smatraju li se plaćom zatezne kamate što ih poslodavac isplaćuje radniku?

Ako poslodavac isplaćuje radniku plaću po sudskoj presudi prema Zakonu o parničnom postupku propisane zatezne kamate što se isplaćuju po toj osnovi ne smatraju se plaćom i ne podliježu oporezivanju, ali ako poslodavac isplaćuje kamate bez sudske presude ili na temelju izvansudske nagodbe tada se isplaćene kamate smatraju plaćom.

? Jesu li oporezive izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine?

Dohotkom se ne smatraju i ne podliježu oporezivanju izravne uplate premije osiguranja za dokup dijela doživotne mirovine određene prema Zakonu o mirovinskom osiguranju kojeg bi osiguranik ostvario da je navršio određenu starosnu dob i/ili određeni mirovinski staž, te uplate sredstava u okviru programa mirovinske rente prema posebnim propisima, a koje uplaćuju poslodavci za svoje radnike u vrijeme njihovog umirovljenja.

? **Mogu li poslodavci i drugi isplatitelji plaća isplaćivati plaće u gotovini?**

Ne, zato jer je propisano da plaće moraju uplaćivati isključivo na bankovne račune, to jest na tekuće, štedne ili žiro-račune.

? **Koje se poreze obračunava i plaća iz primitaka iz radnog odnosa (plaće)?**

1. porez na dohodak od nesamostalnog rada, i
2. prizor porezu na dohodak ako je propisan gradskom ili općinskom odlukom na čijem području obveznik poreza na dohodak ima prebivalište ili uobičajeno boravište.

? **Mora li se po toj osnovi obračunavati obvezne doprinose?**

Po osnovi plaće doprinose se obvezno mora obračunavati i plaćati (vidi poglavlje 4).

2. Porez na dohodak od nesamostalnog rada

? **Što je to dohodak od nesamostalnog rada?**

Razlika između primitaka (plaće) u novcu i u naravi što su ostvareni u poreznom razdoblju i doprinosa za obvezna osiguranja iz tih primitaka što su uplaćeni u istom poreznom razdoblju.

I Porezno razdoblje je, u pravilu, kalendarska godina, a može biti kraće od kalendarske godine u ovim slučajevima:

1. kad fizička osoba rezident tijekom iste kalendarske godine postane nerezident, ili obratno. U tom slučaju porezno razdoblje obuhvaća razdoblje u kojemu je fizička osoba bila rezident ili nerezident,
2. rođenjem ili smrću fizičke osobe poreznog obveznika.

I Rezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj ima prebivalište ili uobičajeno boravište, kao i fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ni uobičajeno boravište, a zaposlena je u državnoj službi Republike Hrvatske i po toj osnovi prima plaću.

I Nerezident je fizička osoba koja u Republici Hrvatskoj nema ni prebivalište ni uobičajeno boravište, a u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak koji se oporezuje prema odredbama Zakona o porezu na dohodak.

2.1 Porezni obveznik

? **Tko je obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primljene plaće?**

Fizička osoba koja ostvaruje dohodak. Poslodavac je solidarni dužnik u postupku obračunavanja i plaćanja poreza na plaću.

I Iznimno, radnik nije obveznik poreza na dohodak za porez iz plaće što ga je poslodavac obračunao i obustavio, ali ga nije uplatio, a naknadno je nad poslodavcem otvoren

stečajni postupak. U tim slučajevima radnik može, pod propisanim uvjetima i na temelju podnesene godišnje porezne prijave, zahtijevati povrat obračunanog i obustavljenog poreza na dohodak.

? Jesu li se obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada dužni prijaviti u Registar poreznih obveznika?

Obveza prijave u Registar poreznih obveznika u nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu propisana je samo za porezne obveznike koji:

1. dohodak od nesamostalnog rada (plaću) ostvaruju izravno iz inozemstva, uključujući i dohodak od nesamostalnog rada (plaću) članova posade broda u međunarodnoj plovidbi u vlasništvu domaćeg ili stranog broдача,
2. dohodak od nesamostalnog rada ostvaruju u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

i Nabrojani porezni obveznici dužni su u nadležnoj ispostavi Porezne uprave podnijeti zahtjev za prijavu u Registar poreznih obveznika poreza na dohodak u roku 8 dana od dana početka ostvarivanja dohotka.

2.2 Primici i izdaci

? Što su primici, a što izdaci pri utvrđivanju dohotka od nesamostalnog rada iz radnog odnosa?

Primitak po osnovi nesamostalnog rada iz radnog odnosa je plaća u novcu i u naravi. **Izdaci** koji se priznaju prilikom oporezivanja nesamostalnog rada iz radnog odnosa (plaće) jesu:

1. uplaćeni doprinos za mirovinsko osiguranje iz plaće - 20% za mirovinsko osiguranje (I. stup), ili
2. 15% za mirovinsko osiguranje i 5% za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (II. stup).

? Koji primici nisu plaća?

Plaćom se ne smatraju primici što ih poslodavac omogućuje radnicima, a u interesu obavljanja svoje djelatnosti. To se osobito odnosi na:

- uređenje i opremanje radnih prostora i prostora za odmor i prehranu,
- posebnu radnu odjeću što je obilježena nazivom ili znakom poslodavca,
- obvezne liječničke preglede prema posebnim propisima,
- sistematske kontrolne liječničke preglede ako su omogućeni svim radnicima,
- školovanje i stručno usavršavanje radnika, a koje je u svezi s djelatnošću poslodavca,

- članarine po osnovi članstva u strukovnim komorama koje su, prema posebnim propisima, obvezne za radnike pri obavljanju određenih poslova za poslodavca i isplatitelja primitka, odnosno plaće.

- i** Plaćom se ne smatraju niti sljedeći primici što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje:
- naknada plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata prema posebnom zakonu od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju, za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja, a najduže 12 mjeseci od dana završetka profesionalne rehabilitacije
 - novčana naknada zbog tjelesnog oštećenja
 - doplatka za pomoć i njegu druge osobe
 - naknada plaće invalidu rada s pravom na profesionalnu rehabilitaciju, od dana nastanka invalidnosti do najduže 24 mjeseca od dana završetka profesionalne rehabilitacije

? Što je primitak u naravi po osnovi nesamostalnog rada?

Plaća što je poslodavac i isplatitelj plaće isplaćuje radniku u naravi umjesto u novcu, to jest u stvarima, uslugama i pravima što imaju novčanu vrijednost. Ako radnik plaća djelomičnu naknadu za primitak u naravi vrijednost primitka je razlika između tržišne vrijednosti i plaćene naknade.

- i** Primitak u naravi se ne utvrđuje ako radnik plaća naknadu za primitak koji je u vrijednosti tržišne naknade zato jer nema razlike između tržišne vrijednosti i plaćene naknade koja bi predstavljala primitak od nesamostalnog rada.

? Koji su najčešći vidovi primitaka u naravi?

1. korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova, garaža, odmarališta i kuća za odmor, stambenih zgrada i stanova i korištenje prijevoznih sredstava,
2. korištenje kredita uz kamate ispod kamatne stope od 3% godišnje (osim kamata po kreditima što se daju ili subvencioniraju iz proračuna, ali ne i radnicima uprave),
3. primici ostvareni u uslugama bez naknade, raznim darovima i ugošćenjima,

- i** Ugošćenjima se u poreznom smislu smatraju svi primici što ih davatelj primitka pruža u vidu konzumacije jela, pića, smještaja, rekreacije i slično, osim ugošćenja predstavnika poslovnih partnera kad se na dokumentaciji o tim izdacima navede naziv poduzetnika čiji su predstavnici ugošćeni.

4. primici po osnovi naknada i nagrada za rad u dionicama, uključujući i primitke po osnovi dodjele ili opcijske kupnje vlastitih dionica po povoljnijim uvjetima, kao i drugi primici od kapitala što su ostvareni u pravima, stvarima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost,
5. darovi, usluge bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinom radniku godišnje,
6. svi drugi primici što se daju u naravi, osim izravnih ili neizravnih novčanih isplata i doznaka.

? Kako se određuje vrijednost primitaka u naravi?

Prema tržišnoj vrijednosti primitaka koja je važeća u mjestu davanja primitaka s uključenim PDV-om (vidi Poglavlje 8.1).

? Na koje se primitke iz radnog odnosa ne plaća porez na dohodak?

Ti su primici prikazani u ovoj tablici:

Neoporezive svote naknada, dnevnica, dodataka, potpora, darova, prigodnih nagrada i otpremnina:

Naknade	Neoporezive svote
Prijevozni troškovi na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi noćenja na službenom putovanju	U visini stvarnih izdataka
Troškovi prijevoza na posao i s posla mjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne prijevozne karte
Troškovi prijevoza na posao i s posla međumjesnim javnim prijevozom	U visini stvarnih izdataka, prema cijeni mjesečne odnosno pojedinačne karte. Ako radnik mora sa stanice međumjesnog javnog prijevoza koristiti i mjesni prijevoz stvarni izdaci utvrđuju se u visini troškova mjesnog i međumjesnog javnog prijevoza
Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	do 2,00 kn po prijeđenom kilometru
Naknada razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske	svota naknade
Naknada plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda	svota naknade
Naknadu plaće zbog privremene spriječenosti za rad što je isplaćena na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, državnog proračuna i centara za socijalnu skrb, i na jednokratni dodatak zbog poslovno ili osobno uvjetovanog otkaza koji isplaćuje Hrvatski zavod za zapošljavanje prema posebnom propisu	svota naknade
Naknade štete zbog posljedica nesreće na radu prema odluci suda ili nagodbi u tijeku sudskog postupka, ako je naknada određena u jednokratnom iznosu ¹	svota naknade

¹ Primitkom na koji se plaća porez na dohodak ne smatra se naknada određena u jednokratnom iznosu koja se isplaćuje najviše do 12 obroka u godini, ili u idućoj godini nakon godine u kojoj je donesena sudska odluka, ili je postignuta nagodba tijekom sudskog postupka, ili je sklopljena nagodba s nadležnim državnim odvjetništvom u postupku mirnog rješavanja spora, ili je sklopljena nagodba u postupku mirenja u individualnim radnim sporovima. Ako je naknada štete određena u jednokratnom iznosu, a isplaćuje se u više od 12 obroka, razlika naknade štete iznad 12 obroka smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje oporezivi dohodak. Ako je naknada štete određena u svoti koji će se isplaćivati

Naknade	Neoporezive svote
POTPORE	
Sindikalne socijalne pomoći što se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata	iznos socijalne pomoći
Invalidnost radnika	do 2.500,00 kn godišnje
Smrt radnika <i>Napomena: Potpore što ih poslodavci isplaćuju djeci radnika smatraju se neoporezivim primicima u ukupnom iznosu, kao i potpore koje djeci u slučaju smrti roditelja isplaćuju ili daju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju svojih općih akata, te pravne i fizičke osobe</i>	do 7.500,00 kn
Smrt člana uže obitelji radnika (bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, roditelja, roditelja bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, djece, drugih predaka i potomaka u izravnoj liniji, usvojene djece i djece na skrbi te punoljetne osobe kojoj je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu)	do 3.000,00 kn
Bolovanja radnika duže od 90 dana (razdoblje bolovanja duže od 90 dana ne mora se odnositi na jednu kalendarsku godinu)	do 2.500,00 kn godišnje
Potpورا za novorođeno dijete	do visine jedne proračunske jedinice propisane Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna
DAROVI I PRIGODNE NAGRADE	
Dar djetetu do 15 godina starosti	do 600,00 kn godišnje
Prigodne nagrade (božićnica, naknada za godišnji odmori sl.)	do 2.500,00 kn godišnje
NAGRADE RADNICIMA	
Za navršениh 10 godina radnog staža	do 1.500,00 kn
Za navršениh 15 godina radnog staža	do 2.000,00 kn
Za navršениh 20 godina radnog staža	do 2.500,00 kn
Za navršениh 25 godina radnog staža	do 3.000,00 kn
Za navršениh 30 godina radnog staža	do 3.500,00 kn
Za navršениh 35 godina radnog staža	do 4.000,00 kn
Za navršениh 40 godina radnog staža i svakih narednih 5 godina radnog staža	do 5.000,00 kn
DNEVNICE	
Dnevnice u zemlji – preko 12 sati dnevno	do 170,00 kn
Dnevnice u zemlji – više od 8, a manje od 12 sati dnevno	do 85,00 kn
Dnevnice u inozemstvu	do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna

u točno utvrđenim obrocima za ograničeno ili neograničeno razdoblje (primjerice mjesečno) smatra se oporezivim primitkom od kojeg se plaća porez na dohodak. Ako se naknada štete u točno utvrđenim obrocima isplaćuje na temelju prijašnjeg radnog odnosa smatra se primitkom od kojeg se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada

Naknade	Neoporezive svote
Dnevnice za službena putovanja što se radnicima isplaćuju iz proračuna EU radi obavljanja poslova u okviru njihovih radnih mjesta, a u svezi s djelatnosti poslodavca („per diem“ dnevnice)	u ukupnom iznosu
DODACI	
Terenski dodatak u zemlji na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u zemlji, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 170,00 kn dnevno
Terenski dodatak u inozemstvu na ime pokrivanja troškova prehrane i drugih troškova radnika na terenu u inozemstvu, osim troškova smještaja koji se podmiruju na teret poslodavca i ne smatraju se dohotkom radnika	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak	do 250,00 kn dnevno
Pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe	do 400,00 kn dnevno
Naknada za odvojeni život od obitelji	do 1.600,00 kn mjesečno
OTPREMNINE	
Otpremnine prilikom odlaska u mirovinu	do 8.000,00 kn
Otpremnine radi poslovno i osobno uvjetovanih otkaza prema Zakonu o radu	do 6.400,00 kn za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
Otpremnine radi ozljede na radu ili profesionalne bolesti	do 8.000,00 kn za svaku za svaku navršenu godinu rada kod tog poslodavca
NAGRADE UČENIKA	
Nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja	do 1.600,00 kn mjesečno
STIPENDIJE	
Stipendije učenicima i studentima za redovno školovanje na srednjim, višim i visokim školama i fakultetima <i>Iznimno, oporezivim se primicima ne smatraju stipendije studenata na sveučilištima do 4.000,00 kuna mjesečno, što se dodjeljuje studentima za izvrsna postignuća u znanju i u ocjenama na sveučilištima, a koji su za dodjelu stipendija izabrani na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima. Neoporezivi dio se priznaje samo po osnovi jedne stipendije, a porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 4.000,00 kn mjesečno i porezno priznati neoporezivi dio stipendije do 1.600,00 kuna mjesečno međusobno se isključuju</i>	do 1.600,00 kn mjesečno <i>Iznimno, do 4.000,00 kuna mjesečno</i>
Stipendije studenata za redovno školovanje na višim i visokim školama i fakultetima i poslijediplomnata te poslijedoktoranata za koje su sredstva planirana u državnom proračunu Republike Hrvatske i stipendije koje se isplaćuju odnosno dodjeljuju iz proračuna Europske unije, uređene posebnim međunarodnim sporazumima i to studentima za redovno školovanje na visokim učilištima,	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja

Naknade	Neoporezive svote
Stipendije studentima izabranima na javnim natječajima kojima mogu pristupiti svi studenti pod jednakim uvjetima, za redovno školovanje na visokim učilištima koje isplaćuju, odnosno dodjeljuju zaklade, fundacije, ustanove i druge institucije registrirane u Republici Hrvatskoj za odgojnoobrazovne ili znanstveno-istraživačke svrhe, koje djeluju u skladu s posebnim propisima, osnovane s namjenom stipendiranja	svota stipendije do visine stvarnih troškova školovanja

- i** **Dnevnice** za službena putovanja u zemlji i inozemstvu isplaćuju se za putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada, ili iz mjesta prebivališta/uobičajenog boravišta radnika koji se upućuje na službeno putovanje u drugo mjesto koje je udaljeno najmanje 30 kilometara radi obavljanja određenih poslova u svezi s djelatnosti poslodavca.
- i** Službenim putovanjem za potrebe neprofitnih organizacija smatraju se i programi mobilnosti, odnosno programi za cjeloživotno učenje, što su financirani bespovratnim sredstvima iz fondova Europske unije i što su isplaćeni posredstvom neprofitne organizacije iz tuzemstva, ili izravno iz fondova Europske unije, a neoporezivim primicima smatraju se dodijeljena sredstva što su iskorištena za pokriće troškova službenog puta, i to:
 1. naknade prijevoznih troškova na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
 2. naknade troškova noćenja na službenom putovanju u visini stvarnih izdataka,
 3. naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kune po prijednom kilometru,
 4. dnevnice u zemlji do 170,00 kuna za službeno putovanje koje traje više od 12 sati dnevno. Za službena putovanja u zemlji koja traju više od 8, a manje od 12 sati, neoporezivi dio dnevnica iznosi do 85 kuna. Dnevnice u inozemstvu do iznosa i pod uvjetima utvrđenim propisima o izdacima za službena putovanja za korisnike državnog proračuna.
- i** **Terenski dodatak** u tuzemstvu i inozemstvu isplaćuje se kada radnik boravi izvan mjesta svojega prebivališta ili uobičajenog boravišta radi poslova koje obavlja izvan sjedišta poslodavca, ili sjedišta izdvojene poslovne jedinice poslodavca, i kada poslodavac obavlja takvu vrstu djelatnosti koja je po svojoj prirodi vezana za rad na terenu (mjesto rada se razlikuje od mjesta sjedišta poslodavca ili njegove poslovne jedinice i mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta radnika, pri čemu je mjesto rada udaljeno od tih mjesta najmanje 30 kilometara). Terenski dodatak može se pod ovim uvjetima isplatiti i u slučaju kada ne postoji potreba za noćenjem radnika na terenu. Terenski dodatak u inozemstvu odnosi se na radnike upućene odnosno raspoređene na rad u inozemstvo po osnovi radnog odnosa zasnovanog s poslodavcem u Republici Hrvatskoj.
- i** **Naknada za odvojeni život od obitelji** isplaćuje se radniku za vrijeme provedeno na radu u mjestu sjedišta poslodavca ili njegove izdvojene poslovne jedinice, ako je mjesto rada različito od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta tog radnika. Obitelji se smatra bračni drug, djeca, posvojenik, pastarak i štićenik, ako su prijavljeni na istoj adresi stanovanja kao i porezni obveznik.
- i** Naknade po osnovi dnevnica u zemlji i inozemstvu, terenskih dodataka u zemlji i u inozemstvu, pomorskih dodataka i naknade za odvojeni život od obitelji međusobno se isključuju. Isključuje se pravo na neoporezivi iznos dnevne naknade za odvojeni život ako su za te dane tijekom mjeseca isplaćene dnevnice, terenski ili pomorski dodaci. Iznos dnevne naknade za odvojeni život jest neoporezivi mjesečni iznos naknade za odvojeni život podijeljen s brojem ukupnih dana u mjesecu u kojem se naknada isplaćuje.

? Na koje se još primitke ne plaća porez na dohodak?

1. na premije dobrovoljnog mirovinskog osiguranja koje poslodavac uplaćuje u korist svojeg radnika, uz njegov pristanak, tuzemnom dobrovoljnom mirovinskom fondu, koji je registriran u skladu s propisima koji uređuju dobrovoljno mirovinsko osiguranje, do 500,00 kuna mjesečno, odnosno ukupno do 6.000,00 kuna godišnje,

i Ako poslodavac uplaćuje premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja u korist radnika jednom godišnje može ih neoporezivo jednokratno uplatiti do 6.000,00 kuna.

i Premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja što ih poslodavci plaćaju za svoje radnike iznad 6.000,00 kuna godišnje smatraju se plaćom i oporezuju se kao dohodak od nesamostalnog rada prilikom svake uplate premije.

2. na naknadu razlike plaće za vrijeme vojne službe u Oružanim snagama Republike Hrvatske,
3. na naknadu plaće pripadnicima civilne zaštite i drugim osobama za djelatnost u okviru civilne zaštite i zaštite od elementarnih nepogoda,
4. na novčanu naknadu za vrijeme privremene nezaposlenosti i spriječenosti za rad isplaćenu na teret sredstava obveznih osiguranja
5. na nagrade učenicima za vrijeme praktičnog rada i naukovanja do 1.600,00 kn mjesečno,
6. na sindikalne socijalne pomoći koje se isplaćuju iz sredstava sindikalne članarine članovima sindikata,
7. na novčanu pomoć polaznicima stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa,
8. na primitke što se kao bespovratna sredstva isplaćuju fizičkim osobama, odnosno dodjeljuju, iz fondova i programa Europske unije putem tijela akreditiranih u skladu s pravilima Europske komisije u Republici Hrvatskoj, izravno ili putem posrednika, za provedbu aktivnosti mobilnosti u okviru programa i fondova Europske unije, a u svrhe obrazovanja i stručnog usavršavanja za pokriće izdataka prijevoznih troškova, prehrane i smještaja, te za realizaciju projektnih aktivnosti koje prijavljuju fizičke osobe (izdaci za najam prostora, osiguranje, opremu i materijale i drugo), a u skladu s financijskom uredbom Europske komisije, pod uvjetom da su osigurane vjerodostojne isprave sukladno propisima Europske komisije (ugovor, završno izvješće, račun i drugo).

2.3 Osobni odbitak

? Što je to osobni odbitak?

Neoporezivi dio dohotka, a izračunava se ovako:

OSOBNI ODBICI (faktore osobnog odbitka se zbraja)	Faktor	Izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara		1. skupina potpomognutih područja i područje Grada Vukovara		2. skupina potpomognutih područja	
		Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)	Mjesečna svota (kn)	Godišnja svota (kn)
Osnovni osobni odbitak	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Osobni odbitak umirovljenika		u visini mjesečne mirovine, najmanje 2.600,00, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, najmanje 31.200,00, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00	u visini mjesečne mirovine, a najviše 3.800,00	u visini godišnje mirovine, a najviše 45.600,00
Uzdržavani članovi uže obitelji te bivši bračni drug za kojeg se plaća alimentacija	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Prvo dijete	0,5	1.300,00	15.600,00	1.750,00	21.000,00	1.500,00	18.000,00
Drugo dijete	0,7	1.820,00	21.840,00	2.450,00	29.400,00	2.100,00	25.200,00
Treće dijete	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00
Četvrto dijete	1,4	3.640,00	43.680,00	4.900,00	58.800,00	4.200,00	50.400,00
Peto dijete ²	1,9	4.940,00	59.280,00	6.650,00	79.800,00	5.700,00	68.400,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,3	780,00	9.360,00	1.050,00	12.600,00	900,00	10.800,00
Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete ako su osobe kojima je rješenjem, na temelju posebnih propisa, utvrđena invalidnost po jednoj osnovi 100% i/ili koji radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatku za pomoć i njegu ³	1	2.600,00	31.200,00	3.500,00	42.000,00	3.000,00	36.000,00

² Za svako daljnje dijete faktor osnovnog osobnog odbitka progresivno se uvećava i to za 0,6, 0,7, 0,8, 0,9, 1,0... više u odnosu prema faktoru osnovnoga osobnog odbitka za prethodno dijete

³ U ovim slučajevima porezni obveznik ne može koristiti osobni odbitak za invalidnost (faktor 0,3) niti za sebe niti za uzdržavanu osobu s invaliditetom

- i** Nabrojana uvećanja osobnog odbitka ne mogu se koristiti mjesečno tijekom poreznog razdoblja pri plaćanju predujmova nego samo u godišnjem obračunu poreza na dohodak.
- i** Jedinice lokalne samouprave prema stupnju razvijenosti prikazane su u Poglavlju 8.2.

? Pod kojim uvjetom radnik može koristiti osobni odbitak tijekom poreznog razdoblja?

Samo ako je poslodavcu predao poreznu karticu (Obrazac PK).

- i** Na zahtjev radnika poreznu karticu (Obrazac PK) besplatno izdaje nadležna ispostava Porezne uprave prema radnikovom prebivalištu ili uobičajenom boravištu, i to kad prvi puta stupi u radni odnos i trajno ga prati u razdoblju dok ostvaruje primitke po osnovi nesamostalnog rada.
- i** Radnik je obavezan svaku promjenu što utječe na osobni odbitak u svezi s uzdržavanim članovima uže obitelji i djece, promjenu prebivališta ili uobičajenog boravišta, i drugo prijaviti ispostavi Porezne uprave prema svom prebivalištu ili uobičajenom boravištu i dostaviti vjerodostojne isprave u roku od trideset dana od dana nastanka promjene.

? Tko se smatra uzdržanim članom uže obitelji?

Uzdržani članovi uže obitelji i uzdržavana djeca su fizičke osobe kojima oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i drugi primici koji se ne smatraju dohotkom na godišnjoj razini ne prelaze 13.000,00 kn.

Uzdržani članovi uže obitelji su bračni i izvanbračni drug, odnosno životni partner i neformalni životni partner poreznog obveznika, roditelji poreznog obveznika i roditelji njegovoga bračnog i izvanbračnog druga, odnosno životnog partnera i neformalnog životnog partnera, preci i potomci u izravnoj liniji, maćeha odnosno očusi koje punoljetno pastorče uzdržava, bivši bračni i izvanbračni drugovi, odnosno životni partneri i neformalni životni partneri za koje porezni obveznik plaća uzdržavanje i punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom. Status uzdržanih članova uže obitelji dokazuje se na osnovi sudskih i izvansudskih pravomoćnih presuda. Iznimno, ako nije donijeta pravomoćna presuda status uzdržanih članova uže obitelji dokazuje se poreznom karticom, ili na temelju vjerodostojnih isprava kao što su izvatici i potvrde iz matice rođenih, vjenčanih i umrlih, potvrda o usvojenju djeteta i skrbništvu, rješenja suda o plaćanju alimentacije za bivšeg bračnog druga, izvatici i potvrde iz registra životnog partnerstva, potvrda nadležnog tijela za zapošljavanje, rješenje o utvrđenom invaliditetu, potvrda o školovanju na školama i fakultetima, potvrde o prebivalištu ili uobičajenom boravištu te svih drugih isprava koje potvrđuju činjenice u svezi s korištenjem osobnog odbitka i javnim ili ovjerenim ispravama kod javnih bilježnika kao što su izjave i potpisane izjave samih obveznika pod materijalnom, kaznenom i moralnom odgovornošću, uz ispunjavanje uvjeta kako je to utvrđeno posebnim propisima

- i** Djetetom se smatra dijete kojega uzdržavaju roditelji, skrbnici, usvojitelji, počimi i pomajke, kao i dijete nakon završetka redovnog školovanja do prvog zapošljavanja, ako je prijavljeno Hrvatskom zavodu za zapošljavanje.

- i** Osobama s invaliditetom smatraju se fizičke osobe – porezni obveznik i/ili uzdržavani članovi njegove uže obitelji i uzdržavana djeca kojima je invalidnost ili tjelesno oštećenje utvrđeno rješenjem što je doneseno prema propisima o mirovinskom osiguranju, zaštiti vojnih i civilnih invalida rata, socijalnoj skrbi, odgoju i obrazovanju, kao i prema drugim posebnim propisima.
- i** Pri utvrđivanju prava na osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu ne uzimaju se u obzir primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora, doplatka za djecu, primitaka za opremu novorođenog djeteta, potpora za novorođenče i obiteljskih mirovina nakon smrti roditelja.

? Mogu li bračni drugovi raspodijeliti osobni odbitak?

Ako oba bračna druga ostvaruju dohodak i uzdržavaju članove uže obitelji osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji dijele na jednake dijelove, ali mogu utvrditi i drugačiju raspodjelu. Ovom mogućnošću mogu se koristiti i druge osobe koje nisu bračni drugovi, ako istodobno zajednički uzdržavaju jednog ili više članova svoje uže obitelji.

- i** Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu može se preraspodijeliti po godišnjoj poreznoj prijavi. U tom slučaju osobe koje žele podijeliti osobni odbitak za uzdržavane članove svojim godišnjim poreznim prijavama obvezno prilažu izjavu o omjeru (postotku) raspodjele osobnog odbitka, te o imenima i prezimenima i osobnom identifikacijskom broju osoba za koje su osobni odbitak podijelile i s kojima su osobni odbitak podijelile.

Ako se osobe ne mogu dogovoriti o raspodjeli dijela osobnog odbitka za uzdržavane članove uže obitelji i uzdržavanu djecu, a jedan od uzdržavatelja traži preraspodjelu osobnog odbitka, tada se osobni odbitak dijeli na jednake dijelove, odnosno svakom poreznom obvezniku priznaje se osobni odbitak u jednakom dijelu. Raspodjelu osobnog odbitka obavlja Porezna uprava.

- i** Ako se traži preraspodjela osobnog odbitka tijekom poreznog razdoblja Porezna uprava za oba porezna obveznika obavlja izmjene poreznih kartica (Obrazaca PK), te ih dostavlja poreznim obveznicima, odnosno njihovim poslodavcima/isplateljima primitaka (plaće) i mirovine.
- i** Ako se traži preraspodjela osobnog odbitka po podnesenim godišnjim poreznim prijavama Porezna uprava obavlja raspodjelu osobnog odbitka za oba porezna obveznika.

? Za koje se svote rezidentu i nerezidentu može uvećati osobni odbitak?

1. **Rezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak može uvećati:**
 - a) za osobni odbitak na potpomognutim područjima i područja Grada Vukovara,

- i** Osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i djecu utvrđuje se prema uvećanom osnovnom osobnom odbitku samo ako članovi uže obitelji i djeca imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i područja Grada Vukovara.

- b) za svotu plaćenu za zdravstveno osiguranje, ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje,
- c) za darovanja u tuzemstvu u naravi i u novcu što su doznačena na žiro-račun udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, do visine 2% primitaka za koje je u prethodnoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak. Osobni odbitak se može uvećati za darovanja dana iznad propisane visine, pod uvjetom da su dana prema odlukama nadležnih ministarstava o provedbi i financiranju posebnih programa i akcija, ali ne i za redovnu djelatnost primatelja darovanja

I U darovanja se mogu uključiti darovanja proizvođača i trgovaca hrane koji, u cilju sprečavanja uništavanja velikih količina hrane i zaštite okoliša, daruju hranu gore nabrojanim osobama za socijalne, humanitarne i druge svrhe pomoći, te osobama pogođenim elementarnim nepogodama i prirodnim katastrofama, pod uvjetom da su ta darovanja izvršena u skladu s posebnim propisima Ministarstva poljoprivrede.

- 2. **Nerezidentu fizičkoj osobi osobni odbitak se može uvećati prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak** (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) kao i rezidentu pod točkama 1.b) i 1.c)
- 3. **Nerezident fizička osoba koja je rezident druge države članice Europske unije ili Europskog gospodarskog prostora** koji u Republici Hrvatskoj ostvaruje dohodak može prilikom godišnjeg obračuna poreza na dohodak (na osnovi podnesene godišnje porezne prijave) koristiti uvećani osobni odbitak kao i rezident pod točkom 1. **samo ako vjerodostojnim ispravama dokaže da dohodak ostvaren u Republici Hrvatskoj čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju (prethodnoj kalendarskoj godini) i da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident.**

2.4 Utvrđivanje i plaćanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada

? Što je to predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Svota poreza što se obračunava i plaća prilikom svake isplate plaće tijekom poreznog razdoblja (u pravilu mjesečno).

? Kako se rezidentu obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Na sljedeći način:

Porezni obveznik	Porezna osnovica	Obveznik obračuna, obustave i uplate predujma	Krajnji rok za uplatu predujma	Porezna stopa
Radnik	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak	poslodavac ⁴	pri svakoj isplati i istodobno s isplatom	12%, 25%, 40% (ovisno o visini porezne osnovice)
Radnik u inozemnoj organizaciji koja ne uživa diplomatski imunitet u RH		inozemna organizacija koja ne uživa diplomatski imunitet u RH		
Radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak)	+ ukupni mjesečni primici iz radnog odnosa – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak	porezni obveznik (radnik) ⁵	8 dana od dana isplate	
Radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva	– mjesečni osobni odbitak	porezni obveznik (radnik) ⁵	8 dana od dana isplate	
Radnik primatelj plaće u stvarima, pravima i uslugama koje imaju novčanu vrijednost (primici u naravi – korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti)	+ ukupni mjesečni primici u naravi – uplaćeni doprinosi za obvezno mirovinsko osiguranja iz plaće – mjesečni osobni odbitak	Poslodavac	do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren	

⁴ 1. Poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godine obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće što je isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće nema ni porezni obveznik rezident član posade broda u međunarodnoj plovidbi.

2. Poslodavac izaslanog radnika nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako po osnovi tog primitka prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu. Isto se primjenjuje i za primitke rezidenata što su ostvareni radom u svojstvu zastupnika u Europskom parlamentu.

⁵ Poslodavac diplomatsko ili konzularno predstavništvo strane države, međunarodna organizacija ili predstavništvo ili organizacija koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet može u ime i za račun svojih radnika preuzeti obvezu obračuna, obustave i plaćanja predujma poreza na dohodak. U tom slučaju obveza uplate poreza nastaje istovremeno s isplatom plaće.

⁶ Radnik porezni obveznik nije obavezan plaćati predujmove poreza na dohodak u tuzemstvu ako prema odredbama ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja po osnovi tog primitka predujam poreza na dohodak plaća u inozemstvu, ali o tome mora izvijestiti Poreznu upravu. U godišnjem obračunu po osnovi podnesene godišnje porezne prijave porez plaćen u inozemstvu uračunava se u tuzemni porez na dohodak (ako ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja ili višestranim međudržavnim ugovorima i sporazumima nije drukčije određeno).

? Kako se nerezidentu obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada?

Isto kao i rezidentu, s time da je mjesečni osobni odbitak 2.600,00 kn.

Prilikom obračuna predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada nerezidenti ne mogu koristiti osobni odbitak za uzdržavane članove uže obitelji i/ili djecu, bez obzira žive li ti članovi uže obitelji u tuzemstvu ili u inozemstvu.

? Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Po stopi 12%, 25% i 40%.

Mjesečna porezna osnovica	Stopa
do 2.200,00 kn	12%
od 2.200,00 do 13.200,00 kn (na idućih 11.000,00 kn)	25%
iznad 13.200,00 kn	40%

? Kako se obračunava predujam poreza kod neredovitih isplata plaća?

Kad poslodavac u jednom mjesecu isplaćuje plaće za dva ili više prethodna mjeseca predujam poreza obračunava se kumulativno pri svakoj isplati tijekom jednoga kalendarskog mjeseca primjenom propisanih poreznih stopa.

PRIMJER:

Poslodavac u ožujku 2015. godini isplaćuje radniku plaće za siječanj i veljaču 2015. godine. Porez na dohodak obračunava se od porezne osnovice koju se dobije tako da se zbroje plaće za oba mjeseca, s time da se priznaje samo jedan mjesečni odbitak.

? Kako se obračunava predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primitaka u naravi?

Tako da se tržišna vrijednosti primitaka, s uključenim PDV-om (vidi Poglavlje 8.1), uveća za doprinose za obvezna osiguranja iz primitka (20%), porez na dohodak i prirezu porezu na dohodak.

? Na koji se račun uplaćuje predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi radnog odnosa?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika, a kad je porezni obveznik nerezident koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatelja plaće, i to na ovaj način:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun poreza na dohodak grada/općine		Model: HR 6 8		Poziv na broj primatelja: 1 8 8 0 - XXXXX XXXXX - XXXXX	
Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Pređujem poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada (plaća)			
Datum izvršenja: _____		BIC i/ili naziv banke primatelja: _____			
Primatelj (osoba): _____		Fizička osoba: <input type="checkbox"/>		Pratna osoba: <input type="checkbox"/>	
Pečat korisnika PU		Potpis korisnika PU			
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR			

- Upisuje se račun poreza i prireza porezu na dohodak gradova/općina prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika. Ako porezni obveznik nema u Republici Hrvatskoj prebivalište ni uobičajeno boravište porez na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu poslodavca
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj isplatelja dohotka (11 znamenki)
- Obveznici uplate na brojčane oznake **1880** na nalogima za plaćanje kao treći podatak upisuju oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

2.5 Oslobođenje od plaćanja poreza i porezne olakšice

? Kakve su propisane olakšice na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara?

Uvećani osobni odbitak rezidenata koji imaju prebivalište i borave na potpomognutim područjima i području Grada Vukovara priznaje se u godišnjem obračunu poreza na dohodak na temelju podnesene godišnje porezne prijave, a tijekom poreznog razdoblja pri utvrđivanju pređujma dohotka od nesamostalnog rada osobni odbitak se priznaje kao izvan potpomognutih područja i područja Grada Vukovara.

? Jesu li propisana oslobođenja za hrvatske ratne invalide iz Domovinskog rata i članove obitelji smrtno stradalog, zatočenog ili nestalog hrvatskog branitelja?

Radnici kojima je po posebnom propisu rješenjem utvrđen status hrvatskoga ratnoga vojnog invalida iz Domovinskog rata ne plaćaju porez na dohodak od nesamostalnog rada razmjerno stupnju utvrđene invalidnosti (na primjer, ako je stupanj invalidnosti 80%, plaća se na 20% od obračunatog poreza).

i Primitcima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju se iznosi što ih isplaćuje Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje kao naknadu plaće hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata, a prema posebnom zakonu, od dana stjecanja prava na profesionalnu rehabilitaciju,

za vrijeme profesionalne rehabilitacije i od završene profesionalne rehabilitacije do zaposlenja, a najduže 12 mjeseci od dana završetka profesionalne rehabilitacije.

? Kakva su osobna oslobođenja od plaćanja poreza na dohodak?

Fizičke osobe koje u Republici Hrvatskoj obavljaju diplomatsko-konzularne dužnosti ne plaćaju porez na dohodak na tako ostvaren dohodak i to:

1. šefovi inozemnih diplomatskih misija akreditiranih u Republici Hrvatskoj i diplomatsko osoblje inozemnih diplomatskih misija u Republici Hrvatskoj, a i članovi njihove uže obitelji, ako ti članovi nisu hrvatski državljani ili nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj,
2. šefovi inozemnih konzulata u Republici Hrvatskoj i konzularni dužnosnici te članovi njihove uže obitelji, ako ti članovi nisu hrvatski državljani ili nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj,
3. dužnosnici UN i njihovih posebnih agencija, stručnjaci tehničke pomoći UN i njihovih posebnih agencija,
4. fizičke osobe zaposlene kod inozemnih diplomatskih misija, konzulata i međunarodnih organizacija, fizičke osobe zaposlene kod šefova diplomatskog osoblja inozemnih diplomatskih misija i međunarodnih organizacija u Republici Hrvatskoj, ako nisu hrvatski državljani ili nemaju prebivalište u Republici Hrvatskoj,
5. počasni konzularni dužnosnici inozemnih konzulata u Republici Hrvatskoj za primitke što ih ostvaruju od države koja ih je imenovala za obavljanje konzularnih poslova.

2.6 Godišnja porezna prijava

Jesu li obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada po osnovi primljenih plaća dužni podnositi godišnju prijavu poreza na dohodak?⁷

Ti porezni obveznici nisu dužni podnositi godišnju poreznu prijavu ako su u poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini) ostvarili dohodak od nesamostalnog rada samo kod jednog tuzemnog poslodavca, ili više tuzemnih poslodavaca/isplatitelja primitka, **ali ne istovremeno tijekom istog mjeseca**. Oni su dužni podnijeti godišnju poreznu prijavu ako su u prethodnom poreznom razdoblju (u prethodnoj kalendarskoj godini):

- tijekom istog mjeseca istovremeno ostvarili dohodak od nesamostalnog rada (plaća i/ili mirovine) kod dva ili više poslodavaca
- osim plaće ostvarili i dohodak od samostalne djelatnosti i djelatnosti po osnovi kojih se dohodak utvrđuje i oporezuje kao dohodak od samostalne djelatnosti na osnovi podataka iz propisanih poslovnih knjiga

⁷ Obveza, odnosno mogućnost podnošenja godišnje porezne prijave opisane u ovom odjeljku odnosi se na dohotke ostvarene do 31. prosinca 2014. godine. Od 1. siječnja 2016. godine godišnji porez na dohodak utvrđivat će se u posebnom postupku kako je prikazano u drugom dijelu ovog poglavlja.

- kao rezidenti Republike Hrvatske dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, i/ili ako su dohodak ostvarili izravno iz inozemstva, pri čemu predujmovi poreza na dohodak od tog dohotka nisu u tuzemstvu plaćeni i/ili su u tuzemstvu plaćeni u iznosu manjem od iznosa koji se morao obračunati (osim ako u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja)
- kao rezidenti članovi posade broda u tekućem i prethodnom poreznom razdoblju radili na brodu u međunarodnoj plovidbi.

Obveznici poreza na dohodak od nesamostalnog rada dužni su podnijeti godišnju poreznu prijavu i u ovim slučajevima:

- ako isplatitelj plaće ili sam porezni obveznik nije obračunao, obustavio i uplatio predujam poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak,
- ako su izaslani na rad u inozemstvo po nalogu tuzemnog poslodavca u inozemna društva za rad u tim društvima, osim ako u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja Republika Hrvatska izuzima taj dohodak od oporezivanja
- ako su zastupnici u Europskom parlamentu
- ako je Porezna uprava zatražila da naknadno plate porez na dohodak i prirez porezu na dohodak.

I Porezni obveznik je dužan u godišnjoj poreznoj prijavi iskazati samo dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada, osim dohotka koji Republika Hrvatska u skladu s ugovorom o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja izuzima od oporezivanja. Ako uz dohodak za koji je obvezan podnijeti godišnju poreznu prijavu i dohodak od nesamostalnog rada iskaže i dohodak iz ostalih izvora obvezan je iskazati ukupno ostvareni dohodak u poreznom razdoblju.

I Godišnju poreznu prijavu ne može podnijeti porezni obveznik:

1. za dohodak što se u poreznom razdoblju oporezuje u paušalnom iznosu
2. za drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa,
3. za drugi dohodak po osnovi razlike između vrijednosti imovine i visine sredstava za njezino stjecanje.

I Ako porezni obveznik u godišnjoj poreznoj prijavi nije iskazao dohodak za koji Porezna uprava nije imala saznanja, a koji je bio obvezan iskazati prema propisima važećima za to porezno razdoblje, te je doneseno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku i porezu na dohodak za to porezno razdoblje protiv kojeg se ne može izjaviti žalba Porezna uprava po službenoj dužnosti bez vremenskog ograničenja pokreće obnovu postupka u roku 30 dana od dana kad na osnovi novih saznanja utvrdi dohodak koji je porezni obveznik bio obvezan iskazati.

Od 1. siječnja 2016. godine primjenjivat će se poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak, tako da obvezu podnošenja godišnje porezne prijave neće imati radnici koji su u 2015. godini tijekom istog mjeseca istovremeno primali plaću kod dva ili više poslodavaca.

Godišnju poreznu prijavu neće morati podnositi niti porezni obveznici koji žele ostvariti pravo na neiskorišteni osobni odbitak ili ostvarivanje prava na ravnomjerno godišnje oporezivanje, jer će im u 2016. godini Porezna uprava dostaviti pri-

vremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u 2015. godini i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat.

Poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak provodit će se na sljedeći način:

- Porezna uprava dostavlja poreznom obvezniku privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku ostvarenom u prethodnoj godini i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za uplatu ili za povrat. Dostava se obavlja na adresu njegovog prebivališta iz službenih evidencija, i to najkasnije do 30. lipnja tekuće za prethodnu godinu. Takva se dostava smatra osobnom dostavom. Porezni obveznik je dužan razliku poreza uplatiti najkasnije do 31. srpnja tekuće godine. Ako porezni obveznik ispunjava uvjete za povrat preplaćenog poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak Porezna uprava obavlja povrat u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Općeg poreznog zakona.
- Porezna uprava neće poreznim obveznicima dostavljati privremeno porezno rješenje ako su troškovi utvrđivanja i naplate poreza nerazmjerni naplaćenom porezu na dohodak i prirezu porezu.
- Za porezne obveznike koji ne ulože prigovor na privremeno porezno rješenje porezna obveza utvrđena tim rješenjem smatra se konačnom. Porezna uprava na osnovi podataka iz dostavljenih privremenih poreznih rješenja zadužuje porezne obveznike za utvrđenu razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, a u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Općeg poreznog zakona. Porezni obveznici su dužni najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu uplatiti razliku poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak što je utvrđena privremenim poreznim rješenjem.
- Porezni obveznik može podnijeti prigovor na privremeno rješenje ako smatra da su podaci iz tog rješenja nepotpuni ili netočni. Prigovor se podnosi najkasnije do 31. srpnja tekuće za prethodnu godinu. O prigovoru odlučuje prvostupanjsko porezno tijelo rješenjem u roku 30 dana od dana njegovog zaprimanja. Prigovor odgađa izvršenje privremenog poreznog rješenja do donošenja rješenja po prigovoru.

I Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da postoji osnova za izmjenu tog rješenja u skladu s navodima iz prigovora tada donosi porezno rješenje protiv kojeg nije dopuštena žalba. Porezna obveza utvrđena poreznim rješenjem smatra se konačno utvrđenom poreznom obvezom.

I Ako prvostupanjsko porezno tijelo po podnesenom prigovoru, a nakon provjere podataka iskazanih u privremenom poreznom rješenju, utvrdi da navodi iz prigovora nisu osnovani tada donosi porezno rješenje kojim se prigovor odbija. Protiv takvog rješenja može se izjaviti žalba u roku o 30 dana od dana njegove dostave.

? Kako se izračunava godišnju poreznu osnovicu ako su ostvoreni samo primici od plaća?

Na sljedeći način:

Primici od nesamostalnog rada (isplaćene plaće)

- Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje iz plaće (20% doprinos za mirovinsko osiguranje ili 15% doprinos za mirovinsko osiguranje i 5% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje)

= **DOHODAK**

- **Osobni odbitak**

= **POREZNA OSNOVICA**

? Po kojim se stopama obračunava porez na dohodak?

Prema poreznim stopama što su prikazane u ovoj tablici:

Godišnja porezna osnovica	Stopa
do 26.400,00 kn	12%
iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn)	25%
iznad 158.400,00 kn	40%

? Kako se utvrđuje godišnji dohodak od nesamostalnog rada člana posade broda u međunarodnoj plovidbi?

Ako je rezident kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi unutar jednog poreznog razdoblja (u pravilu kalendarske godine) radio na brodu u međunarodnoj plovidbi 183 ili više dana primici što ih je ostvario za rad na brodu u međunarodnoj plovidbi u tom poreznom razdoblju ne podliježu godišnjem obračunavanju poreza na dohodak.

Ako rezident kao član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije ispunio uvjet trajanja razdoblja plovidbe na brodu u međunarodnoj plovidbi 183 ili više dana u tekućem i u prethodnom poreznom razdoblju (za dane koji u prethodnom obračunu nisu uračunati u 183 dana) primici za rad ostvareni na brodu u međunarodnoj plovidbi u tekućem poreznom razdoblju podliježu godišnjem obračunu poreza na dohodak.

Ukupan broj dana utvrđuje se prema evidenciji lučke kapetanije, s time da se stvarni broj dana plovidbe u poreznom razdoblju može povećati za:

1. dane plovidbe,
2. dodatne dane za putovanje koje član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije u prethodnoj godini uračunao u 183 dana,

i Jedan dan prije dana svakog ukrcaja i iza svakog iskrcaja u slučaju kada je mjesto ukrcaja ili iskrcaja u županiji prebivališta ili uobičajenog boravišta člana posade broda.

i Dva dana prije svakog ukrcaja i iza svakog iskrcaja u slučaju kada je mjesto ukrcaja ili iskrcaja u luci u Republici Hrvatskoj, ali izvan županije prebivališta ili uobičajenog boravišta člana posade broda.

i Četiri dana prije svakog ukrcaja i iza svakog iskrcaja u slučaju kada je mjesto ukrcaja u luci izvan Republike Hrvatske.

ili za dane provedene na putu od mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta do mjesta ukrcaja na brod i dane potrebne za povratno putovanje koje član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije u prethodnoj godini uračunao u 183 dana,

i Član posade broda u međunarodnoj plovidbi mora lučkoj kapetaniji dostaviti izvorne račune prijevoznika o kupljenim prijevoznim kartama sredstvima javnog domaćeg ili međunarodnog prometa. Ako je na putu za ukrcaj ili na putu nakon iskrcaja do mjesta prebivališta ili uobičajenog boravišta koristio privatni automobil priznaje se jedan dan za put na ukrcaj i jedan dan za put do mjesta njegovog prebivališta ili uobičajenog boravišta.

3. stvarne dane, koje član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije u prethodnoj godini uračunao u 183 dana, provedene na stručnoj izobrazbi u inozemstvu prema potvrdi ustanove, druge pravne osobe specijalizirane za pružanje stručne izobrazbe ili poslodavca koji je izobrazbu obavio,
4. stvarne dane liječenja zbog bolesti ili povrede nastale na putu za ukrcaj, na brodu ili na povratku nakon iskrcaja, prema potvrdi liječničke ustanove ili liječnika privatne prakse, a koje član posade broda u međunarodnoj plovidbi nije u prethodnoj godini uračunao u 183 dana,

i Ako je stvarni broj dana plovidbe i broj dodatnih dana iz točki 2., 3., i 4. u poreznom razdoblju 183 dana ili više od 183 dana tada se razlika dana iznad 183 dana može prenijeti u porezno razdoblje, odnosno godinu koja slijedi izravno iza godine za koju je utvrđen ukupan broj dana plovidbe zbog utvrđivanja poreznog statusa, u sljedećem poreznom razdoblju. Porezni status utvrđuje se temeljem podataka o broju dana iz Potvrde o danima u međunarodnoj plovidbi (Obrazac DPOM). Lučke kapetanije obvezne su najkasnije do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu Poreznoj upravi i članu posade broda u međunarodnoj plovidbi dostaviti Potvrdu o danima u međunarodnoj plovidbi (Obrazac DPOM).

? Kome se podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak i u kojem roku?

Rezident podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome prebivalištu ili uobičajenom boravištu.

Nerezident podnosi godišnju prijavu poreza na dohodak do kraja veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu ispostavi Porezne uprave koja je mjesno nadležna prema sjedištu isplatitelja primitaka ili većeg dijela njegove imovine, odnosno prema mjestu u kojem je pretežno obavljao djelatnost, ili mjestu u kojemu su se koristila imovinska prava od kojih je ostvario dohodak.

? Na koji se račun uplaćuje porez na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi i?

Na račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine u kojemu je prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika, a kad je porezni obveznik nerezident koji u Republici Hrvatskoj nema prebivalište ili uobičajeno boravište upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja plaće, i to ovako:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HRXX1001005XXXXXX		Poziv na broj platitelja: _____			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa):		Model: HR 6 8	Poziv na broj primatelja: 1 6 1 9 - XXXXXXXXXX		
Račun poreza na dohodak grada/općine		Šifra namjene: _____	Opis plaćanja: Porez na dohodak i prirez poreza na dohodak po godišnjoj prijavi		
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/>	Fizička <input type="checkbox"/>	Pravna <input type="checkbox"/>	Potpis korisnika PU
Valuta pokrića: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/>	BEN <input type="checkbox"/>	SHA <input type="checkbox"/>	OUR <input type="checkbox"/>

Upisuje se račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prebivališta ili uobičajenog boravišta rezidenta poreznog obveznika, a za nerezidenta račun poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak grada/općine prema sjedištu isplatitelja plaće

Upisuje se **OIB** – Osobni identifikacijski broj poreznog obveznika (11 znamenaka)

2.7 Obveze poslodavaca

? Koje su obveze poslodavaca?

Njihove se obveze mogu podijeliti u 6 skupina:

1. Obveza obračunavanja, obustave i plaćanja predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

Poslodavac je obavezan istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada i pripadajućih prireza porezu na dohodak. Za primitke što su ostvareni u naravi predujam se plaća najkasnije do posljednjeg radnog dana u mjesecu u kojemu je primitak ostvaren.

- i** *Plaće se moraju uplaćivati isključivo na bankovne račune, to jest na tekuće, štedne ili žiro račune.*
- i** *Iznimno, poslodavac rezidenta člana posade broda u međunarodnoj plovidbi nema tijekom godine obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće što je za obavljeni rad isplaćuje rezidentu članu posade broda u međunarodnoj plovidbi, kao niti obvezu sastavljanja i podnošenja Obrasca JOPPD. Obvezu obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak iz plaće i obvezu sastavljanja i podnošenja izvješća nema ni rezident porezni obveznik član posade broda u međunarodnoj plovidbi.*

2. Obveza naknadne uplate ili povrata poreza na dohodak

Poslodavac ima obvezu pri idućim isplatama plaće:

- a) Naknadno obustaviti i uplatiti manje obustavljeni i plaćeni porez ako utvrdi da porez nije obračunavao na propisani način,

i Kad poslodavac više nije u mogućnosti naknadno obustaviti manje plaćeni porez na dohodak obvezan je o toj činjenici izvijestiti ispostavu Porezne uprave nadležnu prema mjestu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika (radnika).

- b) Vratiti radniku više obustavljeni i uplaćeni porez ako mu radnik predoči poreznu karticu (Obrazac PK) s promjenama faktora osobnog odbitka, ili promjenama adrese prebivališta ili uobičajenog boravišta, a koje nisu bile poznate u trenutku prijašnjih isplata. Ako poslodavac u idućoj isplati ne može iz obračunanog poreza na dohodak od nesamostalnog rada podmiriti prethodno više plaćeni porez može uputiti pisani putem zahtjev za povrat nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu (poslodavac pravna osoba) ili prebivalištu (poslodavac fizička osoba).

i U tim slučajevima poslodavac je dužan ispraviti Obrazac JOPPD, a neuparene uplate rasporediti putem elektroničkog Obrasca SNU. Zahtjevi za povrat više uplaćenog poreza koji se zadužuju putem Obrasca JOPPD dostavljaju se Poreznoj upravi putem elektroničkog Obrasca SNU.

3. Obveza vođenja Evidencije o dohotku od nesamostalnog rada (obrazac DNR)

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

Kad se primici po osnovi nesamostalnog rada isplaćuju višekratno tijekom mjeseca u Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada unosi se svaka isplata, a na kraju mjeseca, odnosno najkasnije u roku 15 dana nakon isteka mjeseca, upisani iznosi moraju se zbrojiti radi unosa mjesečnog podatka u Obrazac IP. Na kraju kalendarske godine ili u slučaju kad radnik i tijekom godine trajno prestane ostvarivati primitke po osnovi nesamostalnog rada poslodavac je obvezan zaključiti Evidenciju o dohotku od nesamostalnog rada.

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

4. Obveza izvješćivanja

Poslodavci i obveznici obračunavanja i plaćanja predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada⁸ dužni su sastaviti sljedeća izvješća za obračunati i uplaćeni porez na dohodak od nesamostalnog rada, prirez porezu na dohodak i doprinose:

⁸ Porezni obveznici koji primaju plaću neposredno iz inozemstva i porezni obveznici koji su zaposleni u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji, u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju Republike Hrvatske ima diplomatski imunitet.

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	- poslodavci i isplatitelji plaća - diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet, a koji su za svoje radnike i fizičke osobe kojima isplaćuju plaće preuzeli obvezu obračunavanja, obustavljanja i plaćanja predujmova poreza na dohodak	na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	a) porezni obveznik koji dohodak ostvari neposredno u inozemstvu b) porezni obveznik zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet (obveza ne postoji ako je ispunjen uvjet pod c) c) poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet, a koje za svoje radnike i fizičke osobe kojima isplaćuje plaće obračunavaju, obustavljaju i plaćaju predujmova poreza na dohodak i doprinose (obveza ne postoji ako je ispunjen uvjet pod b)	8 dana od dana naplate primitka
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj neoporezivog primitka (za sve isplate koje u prethodnom mjesecu nisu prikazane u dnevnim izvješćima)	do 15. dana u mjesecu za primitak koji je isplaćen u prethodnom mjesecu (zbrino izvješće za sve isplate tijekom mjeseca po istoj osnovi po pojedinom poreznom obvezniku – fizičkoj osobi – osim ako ti primici nisu iskazani pojedinačno na dan isplate)
JOPPD – Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja	isplatitelj primitka u naravi po osnovi nesamostalnog rada	do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je primitak ostvaren (ili isplaćen), ili najkasnije sljedeći dan
Obrazac IP – Izvješće o plaći, mirovini, doprinosima, porezu i prirezu	poslodavac izvješće ne podnosi Poreznoj upravi, ali ga mora dati svojim radnicima	do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja obrasca	Krajnji rok za podnošenje obrasca
Potvrda o isplaćenom primitku, dohotku, uplaćenom doprinosu, porezu na dohodak i prirezu u _____ godini ⁹	isplatitelj primitka	na kraju godine ili u slučaju prestanka djelatnosti
Podaci o premijama dobrovoljnog mirovinskog osiguranja	poslodavac koji za svoje radnike i na svoj teret plaća premije dobrovoljnoga mirovinskog osiguranja	po isteku godine, a najkasnije do kraja veljače iduće godine

i Napomene uz Obrazac JOPPD:

Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika fizičke osobe podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektroničkim putem sustava ePorezna.

Obvezu podnošenja Obrasca JOPPD nemaju isplatitelji i porezni obveznici za pomorski dodatak na brodovima međunarodne plovidbe

5. Obveza obračunavanja, obustave i plaćanja godišnjeg poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak

U slučajevima kad poslodavac tijekom godine nije redovito mjesečno isplaćivao plaće, pa nije iskorišten osobni odbitak, ili je po toj osnovi porezno opterećenje u pojedinim mjesecima bilo različito, obvezan je sa zadnjom isplatom plaće u toj godini za svoje radnike sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak od nesamostalnog rada i prireza porezu na dohodak, pod uvjetom:

1. da su radnici primali plaću kod poslodavca tijekom čitavog poreznog razdoblja, odnosno da su u čitavom poreznom razdoblju bili zaposleni i radili kod istog poslodavca, i
2. da radnici u poreznom razdoblju nisu mijenjali prebivalište/uobičajeno boravište između gradova i općina koji su propisali plaćanje prireza porezu na dohodak.

Poslodavac je obvezan sastaviti godišnji obračun poreza na dohodak i za radnike kojima je za pojedine mjesece poreznog razdoblja isplaćena naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, odnosno u svim ostalim slučajevima kada je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te je na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnjernoga godišnjeg oporezivanja, ako su ispunjeni propisani uvjeti. Na taj je način obvezan postupiti i poslodavac ako je radnik tijekom poreznog razdoblja koristio pravo na roditeljski, roditeljski ili posvojiteljski dopust, bolovanje iznad 42 dana ili drugi dopust za koji se prema posebnim propisima isplaćuje naknada plaće na teret sredstava obveznih osiguranja, osim ako je to pravo koristio svih 12 mjeseci poreznog razdoblja, odnosno u svim ostalim slučajevima kad je porezno opterećenje u poreznom razdoblju bilo različito, te bi na temelju godišnjeg obračuna radnik ostvario razliku za povrat preplaćenog poreza ili za uplatu manje uplaćenog poreza zbog ravnjernoga godišnjeg oporezivanja, odnosno izravnjanja porezne osnove.

6. Obveza čuvanja PK kartica

Radnik je dužan prije stupanja u radni odnos predati poslodavcu poreznu karticu (Obrazac PK), a poslodavac je dužan čuvati taj obrazac dok je radnik kod njega u radnom odnosu. Poslodavac nije odgovoran za uplatu poreza na dohodak iz dohotka od nesamostalnog rada ako zbog netočnih ili nepotpunih podataka o osobnom odbitku i adresi prebivališta ili uobičajenog boravišta, koje je na obrascu PK upisala nadležna ispostava Porezne uprave, obračuna i uplati manji porez ili porez pogrešno usmjeri. Ako radnik nije predao poslodavcu karticu (Obrazac PK) poslodavac pri obračunu predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak ne može uzeti u obzir radnikov mjesečni osobni odbitak.

3. Prirez porezu na dohodak

? Tko je obveznik prireza porezu na dohodak?

Obveznici poreza na dohodak s prebivalištem ili uobičajenim boravištem u gradu ili općini u kojima je gradskom ili općinskom odlukom propisana obveza plaćanja prireza porezu na dohodak.

? Tko i kad obračunava, obustavlja i uplaćuje prirez porezu na dohodak?

Poslodavac je dužan obračunati, obustaviti i uplatiti prirez istodobno kad poreznom obvezniku obračunava i isplaćuje plaću.

Radnik u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji s diplomatskim imunitetom u RH (kad je obveznik po Zakonu o porezu na dohodak) i radnik koji prima plaću neposredno iz inozemstva obračunava i uplaćuje prirez porezu na dohodak u roku 8 dana od dana isplate.

? Kako se izračunava prirez porezu na dohodak?

Tako da se utvrđeni iznos poreza na dohodak pomnoži s propisanom stopom prireza.

? Kolike su stope prireza porezu na dohodak?

Propisane stope prireza po gradovima i općinama prikazane su u ovoj tablici:

Andrijaševci	8%	Belišće	10%	Bjelovar	12%
Antunovac	10%	Benkovac	5%	Blato	10%
Bale	1%	Beretinec	7%	Bol	10%
Babina greda	5%	Bilice	10%	Borovo	10%
Barban	5%	Bilje	5%	Bošnjaci	5%
Bedenica	3%	Biograd na Moru	12%	Brckovljani	3%
Bednja	10%	Biskupija	4%	Brdovec	10%
Belica	1%	Bistra	10%	Brela	5%
Beli Manastir	5%	Bizovac	3%	Brestovac	5%

Breznica	10%	Dubrava	6%	Jakovlje	5%
Breznički Hum	3%	Dubravica	7%	Jakšić	10% ¹³
Brinje	10%	Dubrovačko primorje	8%	Jastrebarsko	9%
Brodski Stupnik	10%	Dubrovnik	10%	Jelsa	10%
Buje	6%	Duga Resa	10%	Kamanje	10%
Bukovlje	5%	Dugo Selo	9%	Kanfanar	5%
Buzet	6%	Dugopolje	8%	Kapela	8%
Cerna	5%	Dvor	5%	Kaptol	10%
Cernik	10%	Đakovo	10%	Karlovac	14%
Cerovlje	2%	Đurđenovac	10%	Karolja	5%
Cestica	10%	Đurmanec	10%	Kaštela	12%
Cista Provo	3%	Erdut	1%	Kaštelir-Labinci	5%
Civljane	5%	Ervenik	3%	Kijevo	5%
Crikvenica	10%	Farkaševac	3%	Kistanje	3%
Čabar	5%	Fažana	3%	Klanjec	12%
Čaglin	5%	Feričanci	10%	Klenovnik	7%
Čakovec	10%	Fužine	5%	Klinča Sela	10%
Čazma	10%	Garčin	10%	Klis	10%
Čeminac	10% ¹⁰	Garešnica	10%	Kloštar Ivanić	2%
Čepin	10%	Gornji Bogičevci	5%	Kloštar Podravski	5%
Darda	5%	Gornji Kneginec	10%	Kneževi Vinogradi	5%
Daruvar	10%	Gospić	10%	Knin	10%
Davor	10%	Gračac	7%	Komiža	5%
Delnice	5%	Gračišće	5%	Konavle	10%
Dežanovac	5%	Gradec	5%	Končanica	5%
Dicmo	8%	Grubišno polje	10%	Konjščina	10%
Donja Stubica	10%	Hrašćina	5%	Korčula	6%
Donja Voća	10%	Hrvace	10%	Kraljevica	5%
Donji Andrijevići	8%	Hrvatska Dubica	3% ¹¹	Krašić	6%
Donji Kukuruzari	6%	Hrvatska Kostajnica	6%	Kravarsko	5%
Donji Lapac	5%	Ilok	10% ¹²	Križ	2%
Donji Martijanec	5%	Imotski	12%	Križevci	10%
Donji Miholjac	8%	Ivanec	10%	Krnjak	8%
Dragalić	10%	Ivanić Grad	6%	Kula Norinska	10% ¹⁴
Draž	2%	Ivankovo	10%	Kutina	12%
Drenovci	5%	Jagodnjak	3%	Labin	6%
Drniš	5%			Lanišće	5% ¹⁵

¹⁰ 3% do 21. siječnja 2015. godine, a 10% od 22. siječnja 2015. godine.

¹¹ Primjenjuje se od 5. ožujka 2015. godine.

¹² 5% od 1. srpnja 2015. godine.

¹³ 5% do 13. ožujka 2015. godine.

¹⁴ Primjenjuje se od 1. svibnja 2015. godine.

¹⁵ 1% do 18. svibnja 2015. godine.

Lasinja	10%	Ogulin	10%	Pula	12%
Lastovo	3%	Okučani	10%	Pušća	10%
Lepoglava	8%	Omiš	8%	Rakovec	3%
Lipovljani	6%	Opatija	7,5%	Rakovica	8%
Lišane Ostrovičke	6%	Opuzen	10%	Raša	6%
Ližnjan	5%	Orle	5%	Ravna Gora	7,5%
Lokvičići	7%	Osijek	13%	Rešetari	10%
Lovas	5%	Otočac	9%	Ribnik	5%
Lovinac	8%	Otok (Sinj)	10%	Rijeka	15% ¹⁷
Ludbreg	8%	Otok (Vinkovci)	10%	Rovinj	6%
Luka	5%	Ozalj	12%	Rugvica	6%
Lukač	8%	Pakrac	10%	Runovići	6%
Lumbarda	5%	Pazin	9%	Ružić	5%
Lupoglav	1%	Perušić	8%	Sibinj	10%
Ljubešćica	10%	Petlovac	5%	Senj	10%
Magadenovac	2%	Petrijanec	5%	Sinj	8%
Majur	5%	Petrijevci	5%	Sisak	10%
Makarska	10%	Petrinja	10%	Skradin	5%
Mali Bukovec	5%	Pićan	2%	Slatina	6%
Marčana	5%	Pirovac	6%	Slavonski Brod	12%
Marija Gorica	10%	Pisarovina	6%	Slunj	5%
Marijanci	5%	Pleternica	10%	Solin	10%
Markušica	5%	Plitvička jezera	5%	Split	10%
Maruševac	5%	Ploče	10% ¹⁶	Sračinec	5%
Medulin	5%	Podbablje	6%	Stara Gradiška	5%
Metković	10%	Podcrkavlje	5%	Stari Grad	10% ¹⁸
Milna	3%	Podgora	10%	Stari Mikanovci	10%
Mljet	10%	Podstrana	8%	Staro Petrovo Selo	10%
Motovun	1%	Podgorač	5%	Stupnik	6%
Mrkopalj	5%	Pokupsko	5%	Sutivan	10%
Muč	7%	Polača	10%	Sveta Nedelja (Samobor)	6%
Murter	6%	Popovac	3%	Sveta Nedelja (Labin)	6%
Našice	8%	Popovača	6%	Sveti Đurđ	5%
Negoslavci	5%	Požega	10%	Sv. Filip i Jakov	10%
Nova Gradiška	12%	Pregrada	10%	Sveti Ilija	10%
Nova Kapela	10%	Preseka	5%	Sveti Ivan Zelina	12%
Novi Marof	10%	Primošten	10%	Sveti Lovreč	5%
Novi Vinodolski	7%	Proložac	5%	Sveti Petar u Šumi	7%
Novska	10%	Promina	5%		
Nuštar	6%	Pučišća	5%		

¹⁶ Primjenjuje se od 1. veljače 2015. godine.

¹⁷ 12% do 31. siječnja 2015. godine.

¹⁸ Od 5. kolovoza 2015. godine.

Svetvinčenat	5%	Varaždinske Toplice	10%	Vrbje	3%
Šibenik	10%	Vela Luka	9%	Vrbovec	12%
Škabrnja	10%	Velika Gorica	12%	Vrbovsko	10%
Špišić Bukovica	9%	Velika Kopanica	7%	Vrgorac	10%
Štefanje	10%	Veliki Bukovec	5%	Vrhovine	5%
Štitar	10%	Veliko Trgovišće	7,5%	Vrlika	7%
Tinjan	5%	Vidovec	10%	Zadar	12% ¹⁹
Tisno	9%	Vinica	5%	Zadvarje	1%
Tordinci	5%	Vinkovci	13%	Zagreb	18%
Tribunj	6%	Virovitica	10%	Zagvozd	6%
Trnovec	3%	Vis	3%	Zaprešić	12%
Bartolovečki		Visoko	10%	Zlatar	10%
Trogir	8%	Višnjani	5%	Zlatar Bistrica	5%
Trpanj	10%	Vižinada	3%	Zmijavci	8%
Tučepi	10%	Vladisavci	10%	Žakanje	5%
Udbina	5%	Vodice	6%	Žminj	5%
Umag	6%	Vodnjan	7,5%	Žumberak	3%
Unešić	5%	Vojnić	7,5%	Župa dubrovačka	10%
Valpovo	8%	Vrbanja	5%	Županja	12%
Varaždin	10%				

? Na koje se račune prirazuje?

Na iste račune na koje se uplaćuje porez na dohodak (vidi poglavlje 2.4 i 2.6).

4. Obvezni doprinosi

? Koje se doprinosi obraćunava po osnovi isplaćenih plaća?

U nastavku je tablica s prikazom obveznih doprinosa što se po toj osnovi obraćunavaju i plaćaju:

¹⁹ 10% do 31. siječnja 2015. godine.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<ul style="list-style-type: none"> - Osiguranik po osnovi radnog odnosa - Osiguranik izabrana ili imenovana osoba u predstavničkom ili izvršnom tijelu državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinici lokalne samouprave i za to prima plaću 	<ul style="list-style-type: none"> - Poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću - Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe 	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 	<p>mjesečna osnovica je plaća i ostali oporezivi primici²⁰ što ih poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje osiguraniku ili je daje u naravi ili je postojala obveza isplate osiguraniku za rad u određenom mjesecu ili godini prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, uz primjenu odredbi o najnižoj i najvišoj mjesečnoj osnovici²¹</p>	<p>istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.</p> <p>ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>	<p>istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.</p> <p>za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec</p>
	<p>Poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću²²</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%. 2. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5% 3. doprinos za zapošljavanje - 1,7% 			

²⁰ Obveze doprinosa obračunavaju se pojedinačno za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

²¹ Najniža mjesečna osnovica za 2015. godinu je 2.780,05 kn, a najviša je 47.658,00 kn. Najvišu mjesečnu osnovicu primjenjuje se samo pri utvrđivanju mjesečne osnovice za plaću. Pri utvrđivanju mjesečne osnovice treba voditi i računa i o minimalnoj plaći što ju je poslodavac dužan isplatiti radniku za mjesec dana rada prema Zakonu o minimalnoj plaći. Uredbom o visini minimalne plaće utvrđena je minimalna plaća za razdoblje 1.01 - 31.12.2015. godine u visini 3.029,55 kn.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
	Poslodavac predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe ²¹	4. dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem ²³			
	Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ili 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo (do 30 dana)	posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 20% ²⁴	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn), a razmjerno broju dana provedenih na službenom putu	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²² Vidi Napomenu 1. u nastavku tablice.

²³ Za radnika osiguranika kojemu se staž osiguranja računa s povećanim trajanjem dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem obračunava se na sljedeći način:

12 mjeseci staža osiguranja računa se kao	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran samo u I. stupu	Stope doprinosa za radnika koji je osiguran u I. i II. stupu	
		I. stup	II. stup
14 mjeseci staža osiguranja	4,86%	3,61%	1,25%
15 mjeseci staža osiguranja	7,84%	5,83%	2,01%
16 mjeseci staža osiguranja	11,28%	8,39%	2,89%
18 mjeseci staža osiguranja	17,58%	13,07%	4,51%

²⁴ Ne postoji obveza obračunavanja i plaćanja ovog doprinosa za službeni put, službeni boravak i boravak po privatnom poslu u države EU ili u države s kojima je međudržavni ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Poslodavac izaslanog radnika ²¹		<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,5% doprinos za zapošljavanje - 1,7% dodatni doprinos za mirovinsko osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem²² posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10%²⁵ 	mjesečna osnovica za izaslanog radnika prema internom aktu poslodavca, polazeći od najviše mjesečne plaće koju bi izaslani radnik ostvario za iste ili slične poslove u RH prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, ili posebnom propisu, uvećano za 20% Osnovica za obračun doprinosa su i ostali primici koji se izaslano radniku isplaćuju uz plaću	istovremeno s obračunom plaće i ostalih primitaka uz plaću, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće i ostalih primitaka, a ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu u kojemu su se ti primici koristili, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
Poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu duže od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga		posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu - 10% ²⁴	plaća, a ako se plaća za vrijeme službenog boravka u inozemstvu ne isplaćuje tada prosječna plaća (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	istovremeno s obračunom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec	istovremeno s isplatom plaće, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁵ Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu ne obračunava se po osnovi radnog odnosa – izaslanog radnika upućenog na rad u drugu državu članicu EU ili u državu s kojom je međudržavnim ugovorom o socijalnom osiguranju uređeno pitanje korištenja zdravstvene zaštite u inozemstvu.


I Ostalim primicima što su podložni obvezi doprinosa smatraju se primici po osnovi nesamostalnog rada što ih poslodavac, ili druga osoba umjesto poslodavca, osim plaće, isplaćuje u novcu ili daje u naravi zaposleniku. Nadalje, to su i primici što bi bili oporezivi porezom na dohodak da odredbama međudržavnih ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja nije drugačije uređeno.

NAPOMENA 1.

U skladu s odredbama **Zakona o doprinosima** poslodavac osiguranika koji se prvi put zapošljava za tog osiguranika nije do 1 godine obveznik doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu i doprinosa za zapošljavanje. Poslodavci koji od 1. siječnja 2015. godine s mladim osobama sklope ugovor o radu na neodređeno radno vrijeme za te se osobe oslobađaju od obračuna i uplate doprinosa na osnovicu u trajanju do 5 godina.

I Mladom osobom smatra se fizička osoba koju poslodavac *po osnovi ugovora o radu sklopljenim na neodređeno vrijeme* prijavljuje na obvezno mirovinsko osiguranje i obvezno zdravstveno osiguranje, a koja je *do dana početka osiguranja mlađa od 30 godina*, te s tim poslodavcem *nije prethodno sklopila ugovor o radu na neodređeno vrijeme*.

U skladu s odredbama **Zakona o poticanju zapošljavanja i pod uvjetima propisanim tim Zakonom** poslodavac koji na temelju ugovora o radu zaposli nezaposlenu osobu bez radnog iskustva u zvanju za koje se ta osoba obrazovala, ili dugotrajno nezaposlenu osobu, može za tu osobu ostvariti pravo na oslobođenje od obveze obračunavanja i plaćanja doprinosa na osnovicu u trajanju do 2 godine, i to doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zaštitu zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje.

 **Poslodavac može koristiti samo jednu od nabrojanih olakšica.**

NAPOMENA 2.

Od 1. siječnja 2015. godine poslodavci koji zapošljavaju 20 ili više radnika, osim predstavništva stranih osoba, stranih diplomatskih i konzularnih predstavništava, integrativnih radionica i zaštitnih radionica, dužni su zaposliti, na primjerenom radnom mjestu prema vlastitom odabiru, u primjerenim radnim uvjetima, određeni broj osoba s invaliditetom, ovisno o ukupnom broju zaposlenih radnika i djelatnosti koju obavljaju.

I Obveza kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ne odnosi se na novoosnovanog poslodavca, u vremenu uvođenja u rad, a najduže 24 mjeseca od dana početka rada.

I Broj invalida koje poslodavac treba zaposliti ili na drugi način radno angažirati ako želi izbjeći plaćanje posebne novčane naknade ovisi o ukupnom broju radnika i djelatnosti poslodavca, a propisan je Pravilnikom o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom

I U ispunjavanje obveze kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom ubrajaju se zaposlene osobe s invaliditetom, učenici s teškoćama u razvoju i studenti s invaliditetom na praksi kod poslodavca, rehabilitanti na praksi kod poslodavca, studenti s invaliditetom zaposleni temeljem ugovora o djelu redovitog studenta, osobe s invaliditetom na stručnom ospo-

sobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa, te osobe s invaliditetom čije redovno obrazovanje poslodavac stipendira.

Poslodavci koji ne ispunjavaju obvezu kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom obveznici su novčane naknade te obveznici obračunavanja i plaćanja novčane naknade.

- i** Osnovica za obračun novčane naknade jest umnožak broja osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti i iznosa minimalne plaće za razdoblje na koje se obveza odnosi, a visina naknade obračunava se po stopi od 30 %. Novčana naknada se obračunava i dospijeva na naplatu do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. O iznosu obračunate novčane naknade obveznik je dužan sastaviti izvješće i dostaviti ga, putem Obrasca JOPPD, Zavodu za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom.
- i** Svi poslodavci koji zbog uvođenja kvotnog zapošljavanja osoba s invaliditetom više neće biti obveznici posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom dužni su obračunavati doprinos za zapošljavanje po stopi od 1,7%.

NAPOMENA 3.

Poslodavcima, kao i osobama koje umjesto poslodavaca radnicima isplaćuju plaće, a koji u propisanim rokovima ne uplate obvezne doprinose, Porezna uprava može rješenjem zabraniti raspolaganja novčanim sredstvima na svim računima u visini ukupne obveze doprinosa prema tako isplaćenim plaćama. Rješenje postaje izvršno danom donošenja, s time da žalba ne odgađa izvršenje.

Doprinosi s osnove naknade osobama koje pružaju pomoć i njegu hrvatskim ratnim vojnim invalidima iz Domovinskog rata:

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za obračun i uplatu doprinosa
Osiguranik njegovatelj hrvatskog ratnog vojnog invalida	ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata	1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% ILI 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5%	svota bruto naknade što je ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata isplaćuje njegovatelju za rad u određenom mjesecu	istovremeno s obračunom naknade, a ako naknada nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

Obveznik doprinosa	Obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obraćunske stope	Osnovica za obraćun doprinosa	Rok za obraćun i uplatu doprinosa
Ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata	Ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% doprinos za zapošljavanje - 1,7%⁶ 	svota bruto naknade što je njegovatelju za rad u određenom mjesecu isplaćuje ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata	istovremeno s obraćunom naknade, a ako naknada nije isplaćena tada do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

Doprinosi osiguranika trgovaca pojedinaca i osiguranika po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja (profesionalne djelatnosti), sportaša, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti koji od tih djelatnosti utvrđuju dobit i koji si isplaćuje poduzetničku plaću²⁶:

Obveznik doprinosa i obveznik obraćunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obraćunske stope	Osnovica za obraćun doprinosa	Rok za obraćun i uplatu doprinosa
Osiguranik trgovac pojedinac, osiguranik po osnovi samostalne djelatnosti obrta, slobodnog zanimanja, sportaša, poljoprivrede i šumarstva i ostalih samostalnih djelatnosti <i>koji si isplaćuje poduzetničku plaću</i>	<ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% doprinos za zapošljavanje - 1,7% Ili <ol style="list-style-type: none"> doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% doprinos za zapošljavanje - 1,7 	poduzetnička plaća, s time da osnovica ne može biti niža od umnoška prosječne plaće i koeficijenta 1,1 (za 2015. godinu je 8.737,30 kn) ²⁷	istovremeno s obraćunom poduzetničke plaće, a ako poduzetnička plaća nije isplaćena tada do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

²⁶ Ako ovi osiguranici koriste pravo na bolovanje, ili kao roditelji djeteta s težim smetnjama u razvoju koriste pravo na dopust zbog njege djeteta ili pravo na rad s pola radnog vremena (pravo na naknadu plaće ostvaruje se na teret sredstava obveznih zdravstvenih osiguranja, sredstava državnog proračuna ili sredstava socijalne skrbi), a za razdoblje u kojemu ostvaruje navedena prava isplate si primitak oporeziv porezom na dohodak za taj primitak imaju obvezu plaćanja doprinosa kao od primitka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak.

²⁷ Poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela za isplatu smatra se osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata obavljena.

i Ako je poduzetnička plaća isplaćena nakon posljednjeg dana mjeseca u kojem je dospjela za isplatu tada se smatra osnovicom mjeseca koji prethodi mjesecu u kojemu je isplata obavljena.

Rad u inozemstvu kod međunarodnih organizacija, stranih poslodavaca (osim pomorca) i u institucijama EU i rad u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji u tuzemstvu nema registriranu podružnicu – obvezu doprinosa i vrste doprinosa određuje se rješenjem Porezne uprave:

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
<ul style="list-style-type: none"> - Osiguranik osiguran po osnovi rada u inozemstvu kod stranih poslodavaca, međunarodnih organizacija i u institucijama EU - Osiguranik osiguran po osnovi rada u tuzemstvu za poslodavca sa sjedištem u inozemstvu koji u tuzemstvu nema registriranu podružnicu 	<ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 20% 2. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 3. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% 4. doprinos za zapošljavanje - 1,7% <p>ili</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. doprinos za mirovinsko osiguranje - 15% 2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - 5% 3. doprinos za zdravstveno osiguranje - 15% 4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu - 0,50% 5. doprinos za zapošljavanje - 1,7% 	prosječna plaća (za 2015. godinu je 7.943,00 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
Član obitelji osobe zaposlene u inozemstvu:			
Osoba zaposlena u inozemstvu za svakoga osiguranog člana obitelji (obvezu doprinosa odnosi određuje se rješenjem Porezne uprave)	doprinos za zdravstveno osiguranje - 15%	umnožak prosječne plaće i koeficijenta 0,35 (za 2015. godinu je 2.780,05 kn)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec

Doprinosi za obvezna osiguranja pomoraca članova posade broda u međunarodnoj plovidbi – obvezu doprinosa, vrste doprinosa i razdoblje na koje se obveza odnosi određuje se rješenjem Porezne uprave:

Obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa	Vrste doprinosa i obračunske stope	Osnovica za obračun doprinosa	Rok za uplatu doprinosa
Osigurani zapovjednik broda, upravitelj stroja, zapovjednik osoblja i upravitelj osoblja u strojarnici	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 20%	za 2015. godinu 7.281,00 kn	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, osim doprinosa za zaštitu zdravlja na radu koji dostiže do 15. dana u mjesecu za prethodno tromjesečje
Osigurani prvi časnik palube, drugi časnik stroja, rukovodeće hotelsko osoblje (upravitelji), liječnik, zubar, časnik odgovoran za sigurnosnu zaštitu broda i časnik odgovoran za zaštitu okoliša	2. dodatni doprinos za mir. osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem – 7,84%	za 2015. godinu 5.369,00 kn	
Osigurani drugi časnik palube, zapovjednik jahte	3. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	za 2015. godinu 4.057,00 kn	
treći časnik stroja, rukovodeće hotelsko osoblje (direktori), frižiderist, operater postrojenja za ukapljivanje, zapovjednik plutajućeg objekta, zapovjednik nepomičnog odobalnog objekta, operater dinamičke pozicije, upravitelj stroja na jahti	4. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%		
Osigurani treći časnik palube, časnik plovidbene straže na palubi, četvrti časnik stroja, radiočasnik, više hotelsko osoblje (časnici), više tehničko osoblje (časnici), elektročasnik, elektroničar, časnik plovidbene straže u strojarnici, prvi časnik palube na jahti, drugi časnik stroja na jahti	1. doprinos za mirovinsko osiguranje – 15%	za 2015. godinu 3.757,00	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec, osim doprinosa za zaštitu zdravlja na radu koji dostiže do 15. dana u mjesecu za prethodno tromjesečje
Osigurani više hotelsko osoblje (niži časnici), više tehničko osoblje (niži časnici), električar, mehaničar, prvi kuhar, prvi konobar, vođa palube, vođa stroja, poslužitelj sisaljki (pumpman), vozač na RO-RO brodovima, medicinska sestra, alatničar, dizaličar, bušač, ronjoc, bravar, cjevar i varilac	2. doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – 5%		
Osigurani član plovidbene straže na palubi (kormilar), član plovidbene straže u strojarnici (mazač), hotelsko osoblje i tehničko osoblje	3. dodatni doprinos za mir. osiguranje za staž osiguranja s povećanim trajanjem – 5,83%	za 2015. godinu 3.522,00 kn	
Osigurani drugi kuhar, drugi konobar, pekar i slastičar	4. dodatni doprinos za mir. osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja s povećanim trajanjem – 2,01%	za 2015. godinu 3.280,00 kn	
Osigurani vježbenik palube, vježbenik stroja, ostali vježbenici, mornar, čistač, mladić sobe, mladić kuhinje, pomoćnik električara, pomoćnik mehaničara, pomoćnik poslužitelja sisaljki (pumpman), pomoćno hotelsko osoblje i pomoćno tehničko osoblje	5. doprinos za zdravstveno osiguranje – 15%	za 2015. godinu 3.007,00 kn	
	6. doprinos za zaštitu zdravlja na radu – 0,5%	za 2015. godinu 2.780,05 kn	

? Koji su propisani obrasci i tko ih je i kad obavezan podnositi?

U ovoj tablici je prikaz obveznika podnošenja propisanih obrazaca i rokovi njihovog dostavljanja Poreznoj upravi:

Naziv obrasca	Obveznik podnošenja/dostavljanja obrasca	Rok za podnošenje/dostavljanje obrasca
JOPPD - Izvješće o primicima, porezu na dohodak i porezu te doprinosima za obvezna osiguranja	<ul style="list-style-type: none"> - Poslodavac za radnika u radnom odnosu - Predstavničko tijelo ili izvršno tijelo državne vlasti, jedinice područne (regionalne) samouprave ili jedinice lokalne samouprave u kojoj osiguranik obavlja dužnost izabrane ili imenovane osobe. - Poslodavac izaslanog radnika - Ministarstvo mjerodavno za prava hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata za osiguranika osobu koja pruža pomoć i njegu HRVI radnika 	<ul style="list-style-type: none"> - na dan isplate plaće i ostalih primitaka, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća ili dio plaće nije isplaćen tada najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec - ako se plaća ili dio plaće daje u naravi ili u korištenju nekog prava tada do zadnjeg dana u mjesecu, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Poslodavac osiguranika koji bez prekida radnog odnosa službeno boravi u inozemstvu dulje od 30 dana zbog obrazovanja, stručnog usavršavanja ili sličnog razloga	na dan isplate plaće, ili najkasnije sljedeći dan, a ako plaća nije isplaćena tada do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Poslodavac stalnoga sezonskog radnika za produženo mirovinsko osiguranje izvan sezone rada za poslodavca	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	Poslodavac koji šalje radnika na službeni put u inozemstvo izvan EU (do 30 dana)	do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec
	<ul style="list-style-type: none"> - Poslodavci diplomatske misije i konzularni uredi stranih država i međunarodnih organizacija koji u RH uživaju diplomatski imunitet koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH isplaćuje plaće, te obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinose - Osiguranik prema zakonodavstvu RH koji je zaposlen u diplomatskom ili konzularnom predstavništvu strane države, u međunarodnoj organizaciji ili u predstavništvu ili organizaciji koja na teritoriju RH ima diplomatski imunitet, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa 	8 dana od dana isplate plaće. Ako plaća, ili dio plaće, nije isplaćena do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec tada najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec. Za primitke u naravi ili u korištenju nekog prava najkasnije 8 dana od posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec

<p>JOPPD - Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja</p>	<p>- poslodavci sa sjedištem ili mjestom poslovanja u drugoj državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije, koji za svoje radnike i fizičke osobe osiguranike prema zakonodavstvu RH obračunavaju, obustavljaju i plaćaju doprinos</p> <p>- osiguranik po osnovi radnog odnosa u državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarska konfederacije kad ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa</p>	
<p>PRE –DOP - Zahtjev za odobrenje statusa preuzimatelja obveze plaćanja doprinosa</p>	<p>preuzimatelj obveze doprinosa (zahtjev mora biti potpisan i od osiguranika i njegovog poslodavca)</p>	<p>na dan pravomoćnosti odluke ili najkasnije sljedeći dan</p>
<p>INOPRE –DOP - Sporazum o preuzimanju obveze doprinosa</p>	<p>poslodavac osiguranika ili osiguranik po osnovi radnog odnosa u državi članici EU, Europskog gospodarskog prostora i Švicarske konfederacije kad ostaje osiguranik prema zakonodavstvu RH, a koji je od poslodavca preuzeo obvezu obračunavanja i plaćanja doprinosa, kao i obvezu podnošenja izvješća (zahtjev mora biti potpisan i od osiguranika i njegovog poslodavca)</p>	<p>nakon potpisa obrasca od strane poslodavca i osiguranika preuzimatelja obveze</p>

i Ako se izvješće dostavlja na Obrascu JOPPD za više od 3 porezna obveznika, odnosno fizičke osobe, podnositelj izvješća obvezno podatke iz Obrasca JOPPD podnosi elektroničkim putem kroz sustav ePorezna.

? Na koje se račune obvezne doprinose uplaćuje?

Obveze po osnovi doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i doprinosa za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti uplaćuju se u korist računa državnog proračuna na sljedeći način:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE					
PLATTELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/>	Valuta plaćanja: HRK	Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160			
Model: _____		Poziv na broj platitelja: _____			
IBAN ili broj računa primatelja: HR1210010051863000160		Model: HR68		Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXX XXXX - XXXXX	
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Državni proračun Republike Hrvatske		Šifra namjene: _____		Opis plaćanja: Doprinos za obvezno osiguranje	
Datum izvršenja: _____		Pečat korisnika PU			
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____		Primateelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Polpis korisnika PU	
Valuta pokrivena: _____		Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>		Obr. HUB 3 -	

- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj obveznika uplate doprinosa (11 znamenki)
- za brojčane oznake **8168, 8184, 8192, 5118, 8753 i 8788** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
Doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti:	
8168 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa
8184 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
8192 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem
8214	Doprinos za mirovinsko osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8354	Doprinos za mirovinsko osiguranje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika
Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti:	
5118 ²⁸	Novčana naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom
8702	Doprinos za zapošljavanje od obveznika plaćanja pravne i fizičke osobe
8737	Doprinos za zapošljavanje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
8745	Poseban doprinos za zapošljavanje osoba zaposlenih u inozemstvu
8753 ²⁸	Doprinos za zapošljavanje
8770	Doprinos za zapošljavanje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8788 ²⁸	Doprinos za zapošljavanje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći

²⁸ Doprinos po osnovi izvješća JOPPD.

I Za prijenos sredstava s računa HR7610010051700036001 (odnosno računa 1001005-1700036001) u korist propisanog računa s brojčanom oznakom vrste doprinosa 8281 na nalozima za plaćanje u polje »model« upisuje se broj modela »HR68«, a u polju »poziv na broj odobrenja« podatak prvi je brojčana oznaka vrste doprinosa i podatak drugi – broj 18683136487.

Doprinosi za mirovinsko osiguranje za starost na temelju individualne kapitalizirane štednje:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE

PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
IBAN ili broj računa platitelja: _____		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR7610010051700036001			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Račun doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Model: HRXXX Poziv na broj primatelja: XXXXX - XXXXXX XXXXX - XXXXX	
Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____ Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>		Pečat korisnika PU _____ Potpis korisnika PU _____	
Valuta pokriva: _____ Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR <input type="checkbox"/>			

Obr. HUB 3 -

- Upisuje se broj modela:
68 – za brojčane oznake 2046, 2224, 2240, 2259, 2283, 2291, 2305, i 2321
05 – za brojčane oznake 2151, 2160, 2178 i 2186
- Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenki) obveznika uplate doprinosa
- za uplate s brojčanim oznakama **2283, 2291, 2305 i 2321** obvezno se upisuje oznaku izvješća JOPPD prema kojemu se obavlja uplata (5 znamenki)

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
2046	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje –za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
2224	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje - za obveznike po osnovi obavljanja druge djelatnosti, prema godišnjoj osnovici
2240	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
2259	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika
2283 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa
2291 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem drugog dohotka
2305 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem obveze prema poduzetničkoj plaći
2321 ²⁸	Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem

- I** Brojčane oznake za prijenos sredstava:
- 2151 Neraspoređeni doprinos vraćen s privremenog računa,
 - 2160 Sredstva s osobnih računa osiguranika za prijenos zakonom propisanom prima-telju,
 - 2178 Sredstva s osobnih računa osiguranika za prijenos novom obveznom mirovinskom fondu,
 - 2186 Sredstva s računa obveznog mirovinskog društva.
- Obveznici uplate dužni su na nalogima za plaćanje u polje »model« upisati broj modela »05«, a u polje »poziv na broj odobrenja« kao podatak prvi odgovarajuću brojčanu oznaku (4 znamenke uključujući i kontrolni broj), te kao drugi i treći podatak identifikator naloga koji im je dostavio REGOS.

Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje i doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

UNIVERZALNI NALOG ZA PLAĆANJE			
PLATITELJ (naziv/ime i adresa):		Hitno: <input type="checkbox"/> Valuta plaćanja: HRK Iznos: _____	
		IBAN ili broj računa platitelja: _____	
		Model: _____ Poziv na broj platitelja: _____	
IBAN ili broj računa primatelja: HR6510010051550100001			
PRIMATELJ (naziv/ime i adresa): Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje		Model: HR 68 Poziv na broj primatelja: XXXX - XXXXXXXXXX	
		Šifra namjene: _____ Opis plaćanja: Obvezno osiguranje	
		Datum izvršenja: _____	
BIC i/ili naziv banke primatelja: _____	Primatelj (osoba): <input type="checkbox"/> Fizička <input type="checkbox"/> Pravna <input type="checkbox"/>	Pečat korisnika PU	Potpis korisnika PU
Valuta pokrivena: _____	Troškovna opcija: <input type="checkbox"/> BEN <input type="checkbox"/> SHA <input type="checkbox"/> OUR		

Upisuje se **OIB** – osobni identifikacijski broj (11 znamenki) obveznika uplate doprinosa

Upisuje se brojčanu oznaku vrste doprinosa	Opis plaćanja
Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje:	
8400	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8427	Doprinos za zdravstveno osiguranje s osnove rada za poslodavce strana predstavništva i međunarodne organizacije
8435	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavca, obveze nastale na temelju plaća isplaćenih do 30.06.2000. godine
8443	Posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu
8451	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovi rada za poslodavce, obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8478	Doprinos za zdravstveno osiguranje – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava rješenjem, prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8826	Doprinos za zdravstveno osiguranje – naplaćen po sudskoj presudi u ovršnom postupku
8834	Doprinos za zdravstveno osiguranje – obveze u obrocima temeljem Pomorskog zakonika

Doprinosi za zaštitu zdravlja na radu:

8559	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca pravnu osobu
8575	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi rada, za poslodavca strana predstavništva i međunarodne organizacije
8591	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovama za koje obvezu doprinosa utvrđuje Porezna uprava, rješenjem prema propisanoj mjesečnoj osnovici
8621	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – obveze utvrđene u postupku nadzora nadležnih tijela
8699	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu – za osiguranike po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti od koje utvrđuju dobit (na poduzetničku plaću)

- I** Zahtjevi za povrat ili preknjiženje više ili pogrešno uplaćenih prihoda što se odnose na prihode Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovi obveznog zdravstvenog osiguranja, a za koje analitičku evidenciju ne vodi Porezna uprava, dostavljaju se na adresu: Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje, Margaretska 3, 10000 Zagreb

5. Primjeri obračunavanja obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak

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

Primjer 1.

Poslodavac u lipnju 2015. godine isplaćuju plaće svojim radnicima za svibanj 2015. godine. Radnici su s te osnove obveznici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i doprinosa za mirovinsko osiguranje iz plaće. Prebivalište radnika je u gradu u kojemu je gradskom odlukom propisana stopa prireza porezu na dohodak od 10%. Poslodavac ima obvezu:

- istodobno s isplatom plaće obračunati, obustaviti i platiti doprinose, predujam poreza na dohodak i prirez porezu na dohodak,
- na dan isplate primitka, ili najkasnije sljedeći dan, Poreznoj upravi podnijeti obrazac JOPPD (izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak, te doprinosima za obvezna osiguranja).

Poslodavac je dužan obračunati dužne svote obveznih doprinosa, poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak na sljedeći način:

R. br.	OPIS	Radnik A	Radnik B uzdržava jedno dijete	Radnik C uzdržava suprugu
1	Ukupni primitak (bruto plaća)	5.324,30	8.772,00	10.545,58
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	266,22	438,60	527,28
4	Obvezni doprinosi – UKUPNO (r.br. 2 + r.br. 3)	1.064,86	1.754,40	2.109,12
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	4.259,44	7.017,60	8.436,46
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	0,00	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	2.600,00	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br 9)	1.659,44	3.117,60	4.536,46
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	1.659,44	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	199,13	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	0,00	917,60	2.336,46
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	0,00	229,40	584,12
15	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	199,13	493,40	848,12
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjena za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	199,13	493,40	848,12
20	Prerez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	19,91	49,34	84,81
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	219,05	542,74	932,93
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	4.040,39	6.474,86	7.503,54
	Obveze poslodavca:			
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (r.br 1 x 15%)	798,65	1.315,80	1.581,84
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (r.br 1 x 0,5%)	26,62	43,86	52,73
25	Doprinos za zapošljavanje (r.br 1 x 1,7%)	90,51	149,12	179,27

Primjer 2.

Obračunavanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada, prireza porezu na dohodak i obveznih doprinosa obveznika poreza na dobit po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti koji si u lipnju 2015. godine isplaćuju poduzetničku plaću za svibanj 2015. godine (stopa prireza je 10%)

R. br.	OPIS	Obveznik poreza na dobit koji si isplaćuje plaću (uzdržava jedno dijete)	Obveznik poreza na dobit koji si isplaćuje plaću (uzdržava jedno dijete)
1	Ukupni primitak (bruto poduzetnička plaća)	6.500,00	10.000,00
1.1.	Osnovica za obračun doprinosa	8.737,30	10.000,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I STUP (r.br. 1 x 15%)	1.310,60	1.500,00
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	436,87	500,00
4	Obvezni doprinosi – ukupno (r.br. 2 + r.br. 3)	1.747,46	2.000,00
5	Dohodak (r.br. 1 – r.br.4)	6.989,84	8.000,00
6	Osnovni osobni odbitak	2.600,00	2.600,00
7	Osobni odbitak za uzdržavane članove obitelji	1.300,00	1.300,00
8	Invalidnost poreznog obveznika i članova obitelji	0,00	0,00
9	Osobni odbitak (r.br. 6 + r.br. 7 + r.br. 8)	3.900,00	3.900,00
10	Porezna osnovica (r.br. 5 – r.br.9)	3.089,84	4.100,00
11	Porezna osnovica do 2.200,00 kn za primjenu porezne stope 12%	2.200,00	2.200,00
12	Porez po stopi od 12% (r.br. 11 x 12%)	264,00	264,00
13	Porezna osnovica iznad 2.200,00 do 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 25% (idućih 11.000,00 kn)	889,84	1.900,00
14	Porez po stopi od 25% (r.br. 13 x 25%)	222,46	475,00
15	Porezna osnovica iznad 13.200,00 kn za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00
16	Porez po stopi od 40% (r.br.15 x 40%)	0,00	0,00
17	Ukupna obveza poreza (r.br. 12 + r.br. 14 + r.br. 16)	486,46	739,00
18	Umanjenje za postotak invalidnosti – HRVI (r.br. 17 x % invalidnosti)	0,00	0,00
19	Ukupna obveza poreza nakon umanjenja za invalidnost (r.br. 17 – r.br. 18)	486,46	739,00
20	Prirez porezu na dohodak (r.br. 19 x stopa prireza)	48,65	73,90
21	Obveza poreza i prireza (r.br. 19 + r.br. 20)	535,11	812,90
22	Neto primitak – neto plaća (r.br 5 – r.br. 21)	5.964,89	7.187,10
23	Doprinos za zdravstveno osiguranje (osnovica za obračun doprinosa x 15%)	1.310,60	1.500,00
24	Doprinos za zaštitu zdravlja na radu (osnovica za obračun doprinosa x 0,5%)	43,69	50,00
25	Doprinos za zapošljavanje (osnovica za obračun doprinosa x 1,7%)	148,53	170,00

5.2 Primjeri godišnjeg obračunavanja obveznih doprinosa, poreza i prireza porezu na dohodak u 2016. godini

Primjer 1

Porezna obveznica s prebivalištem u Zagrebu tijekom 2015. godine neredovito prima plaću (nisu joj isplaćene plaće za veljaču, srpanj i kolovoz). Osim isplaćenih plaća ona u 2015. godini ne ostvaruje oporezivi dohodak po nekom drugom izvoru. Godišnji primitak od nesamostalnog rada (plaće) u 2015. godini je 47.918,70 kn, plaćeni doprinosi iz plaće su 9.583,74 kn, a plaćeni porez i prirez iz plaće je 2.114,79 kn. Stopa prireza porezu na dohodak u Zagrebu je 18%.

Porezna obveznica nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2015. godinu, ali ima pravo na neiskorišteni osobni odbitak za 3 mjeseca u 2015. godini. Porezna uprava će joj do 30. lipnja 2016. godine dostaviti privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2015. godinu i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Prema rješenju Porezne uprave porezna obveznica ostvaruje pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u iznosu od 1.104,48 kn, što proizlazi iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	Obračun prema isplaćenim plaćama u 2015. godini	Obračun prema poreznom rješenju za 2015. godinu
1	Primitak od nesamostalnog rada u 2015. godini	47.918,70	47.918,70
2	Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje 20% (I. i II. stup)	9.583,74	9.583,74
3	Dohodak od nesamostalnog rada (primitak - izdaci)	38.334,96	38.334,96
4	Osobni odbitak	23.400,00	31.200,00
5	Porezna osnovica (r.br. 3 – r. br. 4)	14.934,96	7.134,96
6	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	14.934,96	7.134,96
7	Godišnji porez po stopi od 12% (r.br. 6 x 12%)	1.792,20	856,20
8	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn) za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00
9	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.8 x 25%)	0,00	0,00
10	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00
11	Godišnji porez po stopi od 40% (r.br.10 x 40%)	0,00	0,00
12	Ukupna godišnja obveza poreza (r.br. 7 + r.br. 9 + r.br. 11)	1.792,20	856,20
13	Prirez porezu na dohodak (r.br. 12 x stopa prireza)	322,60	154,12
14	Godišnja obveza poreza i prireza (r.br. 12 + r.br. 13)	2.114,79	1.010,31
15	Uplaćeni porez i prirez	2.114,79	2.114,79
16	Razlika poreza na dohodak i prireza za povrat (r.br. 14 – r.br. 15)	0	1.104,48

Porezna obveznica ne ulaže prigovor na privremeno porezno rješenje, tako da se pravo na povrat poreza utvrđeno tim rješenjem smatra konačnim.

NAPOMENA: *na ovakav način obračunava se i godišnji dohodak za 2015. godinu radi ostvarivanja pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak i u svim drugim slučajevima ako obveznik poreza na dohodak od nesamostalnog rada nije tijekom 2015. godine u potpunosti iskoristio osobni odbitak (bolovanje duže od 42 dana, ili ako mu je prebivalište ili uobičajeno boravište na potpomognutom području ili u Gradu Vukovaru, itd.).*

Primjer 2

Građanin s prebivalištem u Petrinji tijekom čitave 2015. godine prima samo plaću iz radnog odnosa. Godišnji primitak od nesamostalnog rada (plaće) je 69.240,00 kn, obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 13.848,00, a obustavljeni i plaćeni porez i prirez iz plaće je 1.134,14 kn. On čitavu 2015. godinu uzdržava jedno dijete, što je upisano u njegovoj poreznoj kartici (Obrascu PK) – faktor osobnog odbitka je 0,5.

Stopa prireza porezu na dohodak u Petrinji je 10%, a Petrinja spada u 2. skupinu potpomognutih područja na kojemu je najviši mjesečni osobni odbitak 3.000,00 kn, a godišnji osobni odbitak je 36.000,00 kn.

Porezni obveznik nema obvezu podnošenja godišnje prijave poreza na dohodak za 2015. godinu, ali ima pravo na povećani osnovni osobni odbitak na potpomognutom području. Porezna uprava će mu do 30. lipnja 2016. godine dostaviti privremeno porezno rješenje o utvrđenom godišnjem dohotku u 2015. godinu i razlici poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za povrat. Prema rješenju Porezne uprave porezni obveznik ostvaruje pravo na povrat poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak u iznosu od 950,40 kn, što proizlazi iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	Obračun prema isplaćenim plaćama u 2015. godini	Obračun prema poreznom rješenju za 2015. godinu
1	Primitak od nesamostalnog rada u 2015. godini	69.240,00	69.240,00
2	Uplaćeni doprinosi za mirovinsko osiguranje 20% (I. i II. stup)	13.848,00	13.848,00
3	Dohodak od nesamostalnog rada (primitak – izdaci)	55.392,00	55.392,00
4	Osobni odbitak	46.800,00	54.000,00
5	Porezna osnovica (r.br. 3 – r. br. 4)	8.592,00	1.392,00
6	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	8.592,00	1.392,00
7	Godišnji porez po stopi od 12% (r.br. 6 x 12%)	1.031,04	167,04
8	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn) za primjenu porezne stope od 25%	0,00	0,00
9	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.8 x 25%)	0,00	0,00

R. br.	OPIS	Obračun prema isplaćenim plaćama u 2015. godini	Obračun prema poreznom rješenju za 2015. godinu
10	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00	0,00
11	Godišnji porez po stopi od 40% (r.br.10 x 40%)	0,00	0,00
12	Ukupna godišnja obveza poreza (r.br. 7 + r.br. 9 + r.br. 11)	1.031,04	167,04
13	Prizez porezu na dohodak (r.br. 12 x stopa prizeza)	103,10	16,70
14	Godišnja obveza poreza i prizeza (r.br. 12 + r.br. 13)	1.134,14	183,74
15	Uplaćeni porez i prizez	1.134,14	1.134,14
16	Razlika poreza na dohodak i prizeza za povrat (r.br. 14 - r.br. 15)	0	950,40

Porezni obveznik ne ulaže prigovor na privremeno porezno rješenje, tako da se pravo na povrat poreza utvrđeno tim rješenjem smatra konačnim.

Primjer 3.

Građanin s prebivalištem u gradu u kojemu je propisana stopa prizeza porezu na dohodak 10% u radnom je odnosu samo kod jednog tuzemnog poslodavca tijekom čitave 2015. godine i svaki mjesec za svoj rad prima plaću. Godišnji primitak od nesamostalnog rada (plaće) je 120.600,00 kn. Obustavljeni i plaćeni doprinosi iz plaće su 24.120,00 kn, a predujmovi poreza na dohodak i prizez porezu na porez su 14.176,80 kn. Građanin nema uzdržavanih članova.

Građanin je vlasnik stana koji iznajmljuje podstanarima tijekom čitave 2015. godine. Mjesečna najamnina je 2.000,00 kn (godišnji primitak je 24.000,00 kn). Najam je prijavio Poreznoj upravi. Poreznim rješenjem utvrđena je mjesečna osnovica poreza na dohodak od imovine u iznosu od 1.400,00 kn kao razlika između primitaka (2.000,00 kn) i porezno priznatih izdataka u visini 30% od ostvarene najamnine (mjesečni izdatak je 600,00 kn). Godišnja osnovica poreza na dohodak od imovine je 16.800,00 kn (1.400,00 kn x 12), kao razlika između godišnjeg primitka od 24.000,00 kn (2.000,00 kn x 12) i godišnjeg porezno priznatog izdatka od 7.200,00 kn (600,00 kn x 12). Građanin mjesečne predujmove poreza na dohodak od imovine plaća prema poreznom rješenju u iznosu od 168,00 kn i prizez porezu na dohodak 16,80 kn (porez i prizez je 184,80 kn). Porezni obveznik je u 2015. godini ukupno platio 2.217,60 kn predujmova poreza na dohodak od imovine i prizeza porezu na dohodak.

Građanin nema obvezu podnijeti godišnju prijavu poreza na dohodak za 2015. godinu, a da je podnese morao bi na osnovi godišnjeg obračuna poreza na dohodak platiti 2.402,40 kn, što je vidljivo iz ovog obračuna:

R. br.	OPIS	SVOTA (u kunama)
1	Primitak od nesamostalnog rada	120.600,00
2	Doprinos za mirovinsko osiguranje I. STUP (r.br. 1 x 15%)	18.090,00
3	Doprinos za mirovinsko osiguranje II. STUP (r.br. 1 x 5%)	6.030,00
4	DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA (r.br. 1 - r.br. 2 - r.br. 3)	96.480,00
5	Primitak od imovine i imovinskih prava	24.000,00
6	Izdatak od imovine i imovinskih prava (r.br. 5 x 30%)	7.200,00
7	DOHODAK OD IMOVINE (r.br. 5 - r.br. 6)	16.800,00
8	UKUPNI DOHODAK (r.br. 4 + r.br. 7)	113.280,00
9	Osnovni osobni odbitak (2.600,00 x 12)	31.200,00
10	Dio osobnog odbitka za uzdržavane članove	0,00
11	Porezni obveznik i svaki uzdržavani član uže obitelji i svako dijete, ako su osobe s invaliditetom	0,00
12	OSOBNI ODBITAK (r.br. 9 + r.br. 10 + r.br. 11)	31.200,00
13	POREZNA OSNOVICA (r.br. 8 - r. br. 12)	82.080,00
14	Godišnja porezna osnovica do 26.400,00 kn za primjenu porezne stope 12%	26.400,00
15	Godišnji porez po stopi od 12% (r.br. 14 x 12%)	3.168,00
16	Godišnja porezna osnovica iznad 26.400,00 kn do 158.400,00 kn (na idućih 132.000,00 kn) za primjenu porezne stope od 25%	55.680,00
17	Godišnji porez po stopi od 25% (r.br.16 x 25%)	13.920,00
18	Godišnja porezna osnovica iznad 158.400,00 za primjenu porezne stope od 40%	0,00
19	Godišnji porez po stopi od 40% (r.br.18 x 40%)	0,00
20	Ukupna godišnja obveza poreza (r.br. 15 + r.br. 17 + r.br. 19)	17.088,00
21	Prizez porezu na dohodak (r.br. 20 x stopa prizeza)	1.708,80
22	Godišnja obveza poreza i prizeza (r.br. 20 + r.br. 21)	18.796,80
23	Uplaćeni porez i prizez (14.176,80 + 2.217,60)	16.394,40
24	Razlika poreza i prizeza za uplatu (r.br. 22 - r.br. 23)	2.402,40

6. Prekršajne odredbe

? Jesu li propisane kazne za neprijavlivanje i neplaćanje poreznih obveza i doprinosa?

Jesu, i to Općim poreznim zakonom, Zakonom o porezu na dohodak, Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja, Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju, Zakonom o prikupljanju podataka o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja i Zakonom o poticanju zapošljavanja.

Prekršajne odredbe prema Općem poreznom zakonu (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Lakši porezni prekršaji		
1. nečuvanje na mjestu propisanom zakonom poslovnih knjiga i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom	pravna osoba	2.000,00 - 200.000,00
2. nestavljanje na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća na propisani način. a na zahtjev poreznog tijela		
3. iskazivanje netočnih ili neistinitih podataka u poreznoj prijavi	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 - 20.000,00
4. neizdavanje poreznom obvezniku dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu	fizička osoba za prekršaj iz točke 3., 5., 6. i 7.	200,00 - 20.000,00
5. neodazivanje na poziv poreznog tijela radi davanja usmene obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela		
6. nedostavljanje ili nepravodobno dostavljanje obavijesti u pisanom obliku na traženje poreznog tijela		
7. ometanje očevida		
Teži porezni prekršaji		
1. nevođenje poslovnih knjiga i drugih evidencija prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva	pravna osoba	5.000,00 - 300.000,00
2. neprijavljivanje u zakonskom roku činjenica bitnih za utvrđivanje porezne obveze		
3. nepodnošenje porezne prijave na poziv poreznog tijela	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 30.000,00
4. nepodnošenje porezne prijave poreznom tijelu u propisanom roku		
5. nedostavljanje dokumentaciju uz poreznu prijavu sukladno poreznim propisima		
6. nedostavljanje podataka potrebnih za utvrđivanje porezne obveze, provedbu ovrhe i mjera osiguranja na zahtjev poreznog tijela		
7. onemogućavanje obavljanja poreznog nadzora ovlaštenoj osobi za provođenje nadzora na njezin zahtjev		
8. nesudjelovanje u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da ne da obavijesti i ne predoči poslovnu dokumentaciju na zahtjev poreznog tijela, ne imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime ili ne omogući preuzimanje i cjelovitu reprodukciju podataka u elektroničkom obliku te njihovu dostupnost za cijelo vrijeme trajanja poreznog nadzora	fizička osoba za prekršaj iz točke 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8.	500,00 - 30.000,00

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Najteži porezni prekršaji		
1. ako ee knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ne obavljaju potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno	pravna osoba	20.000,00 - 500.000,00
2. ako se poslovne knjige, druge evidencije i knjigovodstvene isprave ne čuvaju u rokovima što su propisani zakonom	odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 40.000,00
3. ako se ne uruči ispis elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća, ili se ne omogući pristup i nadzor računalnog ili drugog elektroničkog sustava i baza podataka, odnosno ako se ne osigura podatke na propisani način, ili se ne osigura odgovarajuću zaštitu, tajnost i cjelovitost podataka, ili se ne osigura čuvanje podataka u elektroničkom obliku, pristup podacima, čitljivost originalnih podataka, njihovo pravilno spremanje i čuvanje na propisani način	fizička osoba za prekršaj iz točke 4. i 5.	1.000,00 - 40.000,00
4. odbijanje sudjelovanja u poreznom postupku		
5. neodazivanje na poziv poreznog tijela		
6. nepredočavanje poslovnih knjiga, evidencija, poslovne dokumentacije i drugih isprava na zahtjev poreznog tijela		
7. nedopuštanje obavljanja poreznog nadzora		

Prekršajne odredbe prema Zakonu o porezu na dohodak:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Neplaćanje ili manje plaćanje u propisanom roku predujam poreza na dohodak	Poslodavac pravna i fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Nedostavljanje ili nedostavljanje u roku podataka o isplaćenim primicima i uplaćenom porezu na dohodak i prirezu	Poslodavac pravna i fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Neobavljanje godišnjeg obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada za zaposlene radnike	Poslodavac pravna i fizička osoba	2.000,00 – 50.000,00
	Odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 – 20.000,00
Neplaćanje ili manje plaćanje poreza po godišnjoj poreznoj prijavi	Porezni obveznik	2.000,00 – 50.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o doprinosima (dio odredbi):

Novčanom kaznom kaznit će se za neobračunavanje doprinosa za osiguranika, neutvrđivanje osnovice, neplaćanje doprinosa u roku ili nedostavljanje Poreznoj upravi izvješća o utvrđenim obvezama doprinosa:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> - poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa - poslodavac osiguranika po osnovi radnog odnosa izaslanog radnika - poslodavac osiguranika stalnog sezonskog radnika - poslodavac, odnosno obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa u slučaju kad nema obvezu obračuna i plaćanja doprinosa (osim osobe koja je obveznik doprinosa i obveznik obračunavanja i plaćanja doprinosa za svoje osobno osiguranje), ako ne izvijesti Poreznu upravu o vrsti prava, razdoblju korištenja prava, te iznosu naknade plaće što ju je isplatio na teret sredstava nositelja obveznih osiguranja ili na teret sredstava državnog proračuna - poslodavac i isplatiatelj primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa ako na nalogima za plaćanje za isplatu plaće, odnosno na nalogima za plaćanje za isplatu primitka, ne navede obvezne elemente 	5.000,00 - 100.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 20.000,00
bivši poslodavac koji za osiguranika po osnovi osobe koja je prekinula rad, a bivši ju je poslodavac uputio na obrazovanje ili stručno usavršavanje	5.000,00 - 50.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 20.000,00

Za neplaćanje u roku dospjele obveze doprinosa kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna sljedeći osiguranici koji su obveznici doprinosa za svoje osobno osiguranje:

Obveznik doprinosa
osiguranik pomorac – član posade broda u međunarodnoj plovidbi
osiguranik po osnovi zaposlenja u inozemstvu kod međunarodnih organizacija i poslodavaca
osiguranik po osnovi zaposlenja u tuzemstvu kod poslodavca sa sjedištem u inozemstvu

Novčanom kaznom kaznit će se za prekršaj:

Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> - banka koja podatke o poslodavcima koji ne plaćaju doprinose koristi u druge svrhe osim u svrhu provedbe plaćanja doprinosa - poslodavac koji ne uplaćuje doprinose koji u istu banku istodobno ne preda nalog za plaćanje za isplatu plaće i naloge za plaćanje za uplatu doprinosa - banka koja ne odbije provesti naloge za plaćanje za isplatu plaće ako poslodavac koji ne uplaćuje doprinose, istodobno uz naloge za plaćanje za isplatu plaće nije predao i naloge za plaćanje za uplatu doprinosa ili se oni ne mogu u cijelosti provesti, te ako nalog ne sadrži sve propisane elemente - banka koja Fini ne dostavi izvješće o odbijenim nalogima za plaćanje za isplatu plaće poslodavaca koji ne uplaćuju doprinose, o provedenim nalogima za plaćanje za isplatu plaće i o provedenim nalogima za plaćanje za isplatu ostalih primitaka prema kojima se utvrđuje obveza doprinosa - Fina ako Poreznu upravu ne izvijesti o izvješćima primljenima od banaka 	100.000,00 - 1.000.000,00
odgovorna osoba u pravnoj osobi	5.000,00 - 20.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> - nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku prijavu na obvezno zdravstveno osiguranje - podnošenje prijave na obvezno zdravstveno osiguranje na temelju zaključenog ugovora o radu čija svrha nije obavljanje poslova u skladu s tim ugovorom već isključivo ostvarivanje prava iz obveznoga zdravstvenog osiguranja 	pravna osoba	70.000,00 - 100.000,00 (pravnoj ili fizičkoj osobi može se uz novčanu kaznu izreći i mjera zabrane obavljanja djelatnosti)
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	8.000,00 - 15.000,00
nedostavljanje HZZO-u u propisanom roku sve podatke u vezi s prijavom i odjavom osigurane osobe, radi ostvarivanja prava i obveza iz obveznoga zdravstvenog osiguranja	pravna osoba	10.000,00 - 15.000,00
	fizička osoba obveznik podnošenja prijave na obvezno zdravstveno osiguranje	8.000,00 - 13.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	3.000,00 - 5.000,00
<ul style="list-style-type: none"> - ako svjesno prouzroči privremenu nesposobnost, ako u roku 3 tri nakon početka bolesti ne izvjesti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite da je oboljela, odnosno u roku 3 dana od dana prestanka razloga koji ju je u tome onemogućio, ako namjerno sprječava ozdravljenje, odnosno osposobljavanje, ako za vrijeme privremene nesposobnosti radi, ako se bez opravdanog razloga ne odazove na poziv za liječnički pregled izabranog doktora, odnosno doktora kontrolora ili tijela HZZO-a ovlaštenog za kontrolu bolovanja, ako se ne pridržava uputa za liječenje, odnosno bez suglasnosti izabranog doktora otpuťuje iz mjesta prebivališta, odnosno boravišta ili ako zlorabi pravo na korištenje privremene nesposobnosti na neki drugi način - ako ostvari pravo na naknadu troškova prijevoza u vezi s korištenjem prava na zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja, a nije za to imala pravne osnove - ako koristi ispravu kojom se dokazuje status osigurane osobe na način protivan zakonskim odredbama, odnosno zdravstvenu zaštitu ostvaruje koristeći tuđu ispravu 	osigurana osoba	8.000,00 - 15.000,00
	osigurana osoba	8.000,00 - 15.000,00
	osigurana osoba	8.000,00 - 15.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o poticanju zapošljavanja (dio odredbi):

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none">- zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi na poslovima koji se ne smatraju privremenim, odnosno povremenim sezonskim poslovima u poljoprivredi- neobračunavanje i neplaćanje doprinosa na osnovicu u visini iskorištene svote olakšice i neizvršavanje nadležnog tijela u roku 30 dana u slučaju prestanka ispunjavanja uvjeta i gubitka prava na olakšicu- nepribavljanje dokaza o ispunjavanju uvjeta za korištenje olakšice prije početka korištenja olakšice (od tijela nadležnog za provedbu mirovinskog osiguranja, odnosno tijela nadležnog za vođenje evidencije nezaposlenih)- nasklapanje prije početka rada za svaki radni dan ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi- zapošljavanje sezonskog radnika u poljoprivredi u trajanju dužem od 90 dana tijekom kalendarske godine- sklapanje ugovora o sezonskom radu za obavljanje privremenih, odnosno povremenih sezonskih poslova u poljoprivredi, s osobom izuzetom člankom 2. stavkom 1. podstavkom 4. Zakona, ili s maloljetnikom, ili s osobom koja koristi roditeljska ili roditeljska prava prema posebnom propisu	poslodavac pravna osoba	50.000,00 - 100.000,00
	poslodavac fizička osoba i odgovorna osoba pravne osobe	10.000,00 - 30.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o prikupljanju, obradi, povezivanju, korištenju i razmjeni podataka o primicima i javnim davanjima po osiguranicima:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
Nedostavljanje propisanih podataka na Obrascu JOPPD u propisanim rokovima	pravna osoba obveznik podnošenja podataka	5.000,00 - 50.000,00
	odgovorna osoba u pravnoj osobi	2.000,00 - 20.000,00

Prekršajne odredbe propisane Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom:

Vrsta prekršaja	Prekršitelj	Visina kazne (u kunama)
<ul style="list-style-type: none"> - nedavanje prednosti osobi s invaliditetom prilikom zapošljavanja - obveznik novčane naknade ako ne obračuna i ne uplati novčanu naknadu u propisanoj visini i roku - postupanje prema osobi s invaliditetom protivno odredbama članka 12. Zakona - korištenje sredstava posebne namjene protivno namjeni koju odredi darovatelj - korištenje sredstava posebne namjene, koje se prema poreznim propisima smatraju dohotkom, za isplate radnicima - nevođenje sredstva posebne namjene na posebnom računu - nedonošenje i nedostavljanje godišnjeg financijskog izvješća o sredstvima posebne namjene - ako se neiskorištena novčana sredstva posebne namjene ne utroše u poboljšanje uvjeta rada osoba s invaliditetom ili stvaranje uvjeta za otvaranje radnih mjesta za osobe s invaliditetom 	poslodavac pravna osoba	5.000,00 – 30.000,00

7. Propisi

- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, , 78/12, 73/13, 26/15),
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04, 73/08, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, Odluka USRH - 120/13,125/13, 148/13, Odluka USRH - 83/14, 143/14),
- 📖 Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave („Narodne novine“ broj 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07 – Odluka Ustavnog suda RH 73/08 i 25/12, 147/14, 100/15),
- 📖 Zakon o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 174/04, 92/05, 107/07, 65/09, 137/09, 55/11, 140/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 33/13, 148/13, 92/14),
- 📖 Uredba o uvjetima i postupku ostvarivanja carinskih i poreznih olakšica hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji („Narodne novine“ broj 19/10),
- 📖 Zakon o regionalnom razvoju Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 153/09, 147/14),
- 📖 [Uredba o indeksu razvijenosti](#) („Narodne novine“ broj 63/10, 158/13),
- 📖 Odluka o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti („Narodne novine“ broj 158/13),
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14),
- 📖 Zakon o mirovinskom osiguranju („Narodne novine“ broj 157/13, 151/14, 33/15),

- 📖 Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 80/13, 137/13),
- 📖 Zakon o prikupljanju podataka po osiguranicima o doprinosima za obvezna mirovinska osiguranja („Narodne novine“ broj 177/04, 90/11),
- 📖 Zakon o poticanju zapošljavanja („Narodne novine“ broj 57/12, 120/12),
- 📖 Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 157/13, 152/14),
- 📖 Zakon o stažu osiguranja s povećanim trajanjem („Narodne novine“ broj 71/99, 46/07, 41/08),
- 📖 Zakon o posredovanju pri zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti („Narodne novine“ broj 12/13, 153/13),
- 📖 Zakon o zaštiti na radu („Narodne novine“ broj 71/14, 118/14, 154/14),
- 📖 Uredba o visini minimalne plaće („Narodne novine“ broj 151/14),
- 📖 Pomorski zakonik („Narodne novine“ broj 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13),
- 📖 Uredba o načinu provedbe plaćanja doprinosa prema plaći, primicima uz plaću, odnosno mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa na temelju radnog odnosa („Narodne novine“ broj 49/12, 31/14)
- 📖 Odluka o načinu utvrđivanja visine novčane pomoći osobi osiguranoj na produženo mirovinsko osiguranje na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme za stalne sezonske poslove („Narodne novine“ broj 12/14),
- 📖 Pravilnik o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 95/05, 96/06 i 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o doprinosima („Narodne novine“ broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14),
- 📖 Pravilnik o načinu prijavljivanja i odjavljivanja te stjecanju statusa osigurane osobe u obveznom zdravstvenom osiguranju („Narodne novine“ broj 82/14),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju staža osiguranja na temelju plaćenih doprinosa za mirovinsko osiguranje („Narodne novine“ broj 12/14),
- 📖 Pravilnik o postupku naknadne uplate doprinosa otpisanih zbog zastare i nenaplativosti za osiguranike koji su sami za sebe obveznici doprinosa i obveznici plaćanja doprinosa („Narodne novine“ broj 50/14),
- 📖 Odluka o najnižem dnevnom iznosu plaće sezonskog radnika u poljoprivredi za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 155/14),
- 📖 Pravilnik o uvjetima za oslobađanje od plaćanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje poljoprivrednika starijih od 65 godina („Narodne novine“ broj 141/13),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti („Narodne novine“ broj 75/14, 154/14),
- 📖 Pravilnik o načinu izvješćivanja, obliku i sadržaju te roku podnošenja izvješća o obračunanom dodatnom doprinosu za zdravstveno osiguranje („Narodne novine“ broj 28/09, 160/13),
- 📖 Pravilnik o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15),
- 📖 Pravilnik o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine („Narodne novine“, broj 32/15, 102/15),

- 📖 Pravilnik o poticajima pri zapošljavanju osoba s invaliditetom („Narodne novine“ broj 44/14, 2/15, 13/15),
- 📖 Pravilnik o pravima, uvjetima i načinu korištenja prekogranične zdravstvene zaštite („Narodne novine“ broj 160/13),
- 📖 Pravilnik o postupku prijetoja potraživanja po osnovi prava na povrat isplaćene naknade plaće, prava na naknadu plaće i prava po osnovi ugovornog odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje s obvezom po osnovi duga za doprinose („Narodne novine“ broj 61/12),
- 📖 Naredba o iznosima osnovica za obračun doprinosa za obvezna osiguranja za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 153/14),
- 📖 Naredba o mjesečnoj osnovici za obračun doprinosa za obvezna osiguranja člana posade broda u međunarodnoj plovidbi za 2015. godinu („Narodne novine“ broj 18/15),
- 📖 Naredba o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2015. godini („Narodne novine“ broj 12/15, 103/15).

8. Privitci

8.1 Određivanje vrijednosti primitaka u naravi

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje poslovnih zgrada i njihovih dijelova	iznos zakupnine ili najamnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su poslovne zgrade ili dijelovi poslovnih zgrada
Korištenje stambenih zgrada i stanova	iznos stanarine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojem su stambene zgrade ili dijelovi stambenih zgrada
Korištenje odmarališta i kuća za odmor	tržišna vrijednost smještaja, prehrane i drugih usluga
Korištenje garaža	iznos zakupnine prema tržišnim cijenama u mjestu u kojemu je garaža
Korištenje prijevoznih sredstava	1. primitak se utvrđuje neovisno o opsegu korištenja prijevoznih sredstava u privatne svrhe ²⁹ : <ul style="list-style-type: none"> • mjesečni iznos u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava, (uvećano za PDV), ili • 20 % od mjesečne rate za operativni leasing (uvećano za PDV),

²⁹ Ako više osoba ostvaruju primitke u naravi korištenjem istog prijevoznog sredstva, a poslodavac i isplatiatelj primitka odnosno plaće osnovicu utvrđuje u visini 1% nabavne vrijednosti prijevoznih sredstava mjesečno, ili u visini 20 % iznosa mjesečne rate za operativni leasing, odgovarajući iznos primitka po toj osnovi pribraja se svakoj od tih osoba.

Vrsta primitka u naravi	Vrijednost primitka
Korištenje prijevoznih sredstava	ili 2. primitak se utvrđuje prema opsegu stvarnog korištenja ³⁰ : <ul style="list-style-type: none"> • <i>cestovno motorno vozilo</i> - ukupno prijeđena kilometraža u privatne svrhe x 2,00 kune po prijeđenom kilometru • <i>plovilo</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja plovila u mjestu u kojem je plovilo registrirano • <i>sredstvo zračnog prometa</i> - broj sati korištenja x tržišna cijena sata korištenja u mjestu registracije
Ugošćenja	vrijednost ugošćenja prema tržišnim cijenama u mjestu ugošćenja
Korištenje kredita uz kamate ispod stope 3% godišnje	razlika između kamata obračunanih primjenom godišnje kamatne stope od 3% i ugovorene niže kamatne stope
Davanje darova u naravi, usluga bez naknade i slično čija je pojedinačna vrijednost preko 400,00 kuna po pojedinoj osobi koja ostvaruje primitak	vrijednost iste ili slične vrste stvari ili usluge prema tržišnim cijenama u mjestu davanja dara ili usluge
Dodjela vlastitih dionica članovima uprave i radnicima (ako se po toj osnovi ne obračunava porez na dohodak od kapitala ³¹)	nominalna vrijednost dionica, ili tržišna vrijednost dionica ako je veća od nominalne

8.2 Jedinice lokalne samouprave prema stupnju razvijenosti

I. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti manja od 50% prosjeka Republike Hrvatske:

Babina Greda, Biskupija, Cetingrad, Civiljane, Čađavica, Dežanovac, Donji Kukuruzari, Donji Lapac, Drenovci, Drenje, Dvor, Đulovac, Gornji Bogičevci, Gradina, Gundinci, Gunja, Hrvatska Dubica, Jagodnjak, Kapela, Kistanje, Kloštar Podravski, Krnjak, Levanjska Varoš, Lokvičići, Markušica, Mikleuš, Nova Bukovica, Nova Rača, Okučani, Plaški, Podgorač, Podravska Moslavina, Rovišće, Sopje, Staro Petrovo Selo, Sunja, Šodolovci, Špišić Bukovica, Štefanje, Štitar, Trnava, Voćin, Vojnić, Vrbje, Vrginmost, Vrhovine i Zrinski Topolovac

³⁰ Isplatiatelj primitka u naravi obvezan je donijeti odluku o načinu i uvjetima korištenja prijevoznih sredstava, o načinu utvrđivanja primitka u naravi, te je obvezan voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i/ili vremenu korištenja prijevoznog sredstva u privatne svrhe.

³¹ Dohodak od kapitala utvrđuje se samo kad vlastite dionice društva u trenutku dodjele tih dionica kotiraju na burzi ili uređenim javnim tržištima u skladu s posebnim zakonom.

II. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 50% i 75% prosjeka Republike Hrvatske:

Andrijaševci, Antunovac, Barilovići, Bebrina, Bednja, Beli Manastir, Belica, Belišće, Benkovac, Berek, Bilje, Bizovac, Bogdanovci, Borovo, Bosiljevo, Bošnjaci, Brestovac, Breznica, Brinje, Brodski Stupnik, Budinščina, Bukovlje, Cerna, Cernik, Cestica, Cista Provo, Crnac, Čačinci, Čaglin, Čazma, Čeminac, Darda, Davor, Desinić, Domašinec, Donja Motičina, Donja Voća, Donji Andrijevi, Dragalić, Draž, Drniš, Drnje, Dubrava, Đakovo, Đurđenovac, Erdut, Ernestinovo, Ervenik, Farkaševac, Ferdinandovac, Feričanci, Garčin, Garešnica, Generalski Stol, Glina, Gola, Gorjani, Gornja Rijeka, Gornja Stubica, Gornja Vrba, Gornji Mihaljevec, Gračac, Gradec, Gradište, Grubišno Polje, Hercegovac, Hlebine, Hrvace, Hrvatska Kostajnica, Ilok, Imotski, Ivankovo, Ivanska, Jakšić, Jarmina, Jasenovac, Josipdol, Kalnik, Kamanje, Kaptol, Kijevo, Klakar, Kneževi Vinogradi, Knin, Končanica, Koprivnički Bregi, Koška, Kotoriba, Kula Norinska, Kutjevo, Lasinja, Legrad, Lipik, Lišane Ostrovičke, Lobar, Lovas, Lovreć, Lukač, Magadenovac, Majur, Mala Subotica, Mali Bukovec, Marijanci, Martijanec, Martinska Ves, Mihovljan, Muć, Mursko Središće, Negoslavci, Netretić, Nijemci, Nova Gradiška, Nova Kapela, Novigrad (Zadarska županija), Novo Virje, Novska, Nuštar, Obrovac, Oprisavci, Orehovica, Oriovac, Orle, Otočac, Otok (Splitsko-dalmatinska županija), Otok (Vukovarsko-srijemska županija), Pakrac, Peteranec, Petlovac, Petrijevi, Petrinja, Petrovsko, Pitomača, Pleternica, Podbablje, Podcrkavlje, Podturen, Pokupsko, Polača, Poličnik, Popovac, Posedarje, Preseka, Prgomet, Pribislavec, Privlaka (Vukovarsko-srijemska županija), Proložac, Promina, Punitovci, Rakovec, Rakovica, Rasinja, Rešetari, Ribnik, Runovići, Ružić, Saborsko, Satnica Đakovačka, Selnica, Semeljci, Severin, Sibinj, Sikirevci, Sirač, Skradin, Slatina, Slavonski Šamac, Slivno, Slunj, Sokolovac, Stankovci, Stara Gradiška, Stari Jankovci, Stari Mikanovci, Ston, Strizivojna, Suhopolje, Sveti Đurđ, Sveti Ivan Žabno, Sveti Petar Orehovec, Šandrovac, Šestanovac, Škabrnja, Štrigova, Tompojevci, Topusko, Tordinci, Tounj, Tovarnik, Trilj, Trpinja, Udbina, Unešić, Velika, Velika Kapanica, Velika Pisanica, Velika Trnovitica, Veliki Grđevac, Veliko Trojstvo, Viljevo, Virje, Visoko, Viškovci, Vladislavci, Vođinci, Vrbanja, Vrljika, Vrpolje, Vrsi, Vuka, Vukovar, Zagorska Sela, Zagvozd, Zažablje, Zdenci, Zmijavci, Žakanje i Žumberak

III. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 75% i 100% prosjeka Republike Hrvatske:

Bedečevina, Bedenica, Beretinec, Bibinje, Bilice, Bistra, Bjelovar, Blato, Brckovljani, Breznički Hum, Brod Moravice, Cerovlje, Čabar, Čepin, Daruvar, Dekanovec, Dicmo, Donja Dubrava, Donja Stubica, Donji Kraljevec, Donji Miholjac, Donji Vidovec, Dragančić, Dubravica, Dubrovačko primorje, Duga Resa, Dugi Rat, Đelekovo, Đurđevac, Đurmanec, Galovac, Goričan, Gornji Kneginec, Gospić, Gračišće, Gradac, Grožnjan, Hrašćina, Hum na Sutli, Ivanec, Ivanić-Grad, Jakovlje, Jalžabet, Janjina, Jasenice, Jelenje, Jelsa, Jesenje, Kalinovac, Karlovac, Karojba, Kaštela, Klanjec, Klenovnik, Klinča Sela, Klis, Kloštar Ivanić, Komiža, Konjščina, Koprivnički Ivanec, Korčula, Kraljevec na Sutli, Krapina, Krapinske Toplice, Krašić, Kravarsko, Križ, Križevci, Kumrovec, Kutina, Lanišće, Lečevica, Lekenik, Lepoglava, Lipovljani, Lovinac, Ludbreg, Luka, Lumbarda, Ljubešćica, Mače, Marija Bistrica, Marija Gorica, Marina, Maruševac, Metković, Mljet, Molve, Mo-

tozun, Mrkopalj, Našice, Nedelišće, Nerežišća, Novi Golubovec, Novi Marof, Novigrad Podravski, Ogulin, Okrug, Omiš, Oprtalj, Opuzen, Orahovica, Orebić, Oroslavje, Ozalj, Pakoštane, Pašman, Perušić, Petrijanec, Pirovac, Pisarovina, Plitvička Jezera, Ploče, Podravske Sesvete, Podstrana, Pojezerje, Popovača, Požega, Pregrada, Prelog, Primorski Dolac, Privlaka (Zadarska županija), Pučišća, Pušća, Radoboj, Ravna Gora, Ražanac, Rugvica, Seget, Selca, Senj, Sinj, Sisak, Slavonski Brod, Smokvica, Sračinec, Starigrad, Strahoninec, Sućuraj, Sukošan, Sveta Marija, Sveti Filip i Jakov, Sveti Ilija, Sveti Ivan Zelina, Sveti Juraj na Bregu, Sveti Križ Začretje, Sveti Martin na Muri, Tinjan, Tkon, Tribunj, Trnovec Bartolovečki, Trpanj, Tuhelj, Valpovo, Varaždinske Toplice, Vela Luka, Velika Ludina, Veliki Bukovec, Veliko Trgovišće, Vidovec, Vinica, Vinkovci, Virovitica, Vižinada, Vodice, Vratišinec, Vrbovec, Vrbovsko, Vrgorac, Zemunik Donji, Zlatar, Zlatar Bistrica i Županja

IV. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100% i 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bakar, Barban, Baška Voda, Biograd na Moru, Brdovec, Brela, Brtonigla, Buje, Buzet, Crikvenica, Čakovec, Čavle, Delnice, Dugo Selo, Dugopolje, Fužine, Hvar, Jastrebarsko, Kali, Kanfanar, Karlobag, Kastav, Kaštelir-Labinci, Klana, Konavle, Koprivnica, Kraljevica, Kršan, Kukuljica, Labin, Lastovo, Ližnjan, Lokve, Lopar, Lovran, Lupoglav, Makarska, Mali Lošinj, Marčana, Matulji, Milna, Mošćenička Draga, Murter, Nin, Novi Vinodolski, Osijek, Pag, Pazin, Pićan, Podgora, Postira, Poveljana, Preko, Primošten, Pula, Rab, Raša, Rijeka, Rogoznica, Sali, Samobor, Skrad, Solin, Split, Stari Grad, Stubičke Toplice, Stupnik, Supetar, Sveta Nedelja (Istarska županija), Sveta Nedelja (Zagrebačka županija), Sveti Lovreč, Sveti Petar u Šumi, Svetvinčenat, Šenkovec, Šibenik, Šolta, Tisno, Trogir, Tučepi, Varaždin, Velika Gorica, Vinodolska općina, Vis, Viškovo, Višnjan, Vodnjan, Vrbnik, Zabok, Zadar, Zadvarje, Zaprešić, Žminj i Župa dubrovačka

V. skupina jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti veća od 125% prosjeka Republike Hrvatske:

Bale, Baška, Bol, Cres, Dobrinj, Dubrovnik, Fažana, Funtana, Kolan, Kostrena, Krk, Malinska-Dubašnica, Medulin, Novalja, Novigrad (Istarska županija), Omišalj, Opatija, Poreč, Punat, Rovinj, Sutivan, Tar-Vabriga, Umag, Vir, Vrsar i Zagreb.



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure
Zagreb, Smičklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: porvje@ijf.hr • www.ijf.hr • Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o.,
Zagreb, Getaldićeva 1 • Naklada: 5.000 primjeraka

www.porezna-uprava.hr



MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA