

# NAJAVLJENE PROMJENE U OPOREZIVANJU PLAĆA I DRUGOG DOHOTKA

*dr. sc. Marija Zuber*

*savjetnica-urednica, HZ RIF*

*Tuheljske Toplice, studeni 2016.*

# PAKET PROPISA POREZNE REFORME

1. **Zakon o porezu na dohodak** – novi
  2. **Zakon o doprinosima** - izmjene i dopune
  3. Zakon o porezu na dobit – izmjene i dopune
  4. Zakon o porezu na dodanu vrijednost – izmjene i dopune
  5. Zakon o porezu na promet nekretnina – novi
  6. Zakon o lokalnim porezima – novi
  7. Zakon o trošarinama – izmjene i dopune
  8. Zakon o posebnom porezu na motorna vozila - izmjene
  9. Opći porezni zakon – novi
  10. Zakon o administrativnoj suradnji na području poreza – novi
  11. Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom – izmjene i dopune
  12. Zakon o Poreznoj upravi – novi
  13. Zakon o Carinskoj službi – izmjene i dopune
  14. Zakon o poreznom savjetništvu – izmjene i dopune
- Zakon o upravnim pristojbama – novi**

# ŠTO SE ŽELI POSTIĆI POREZNOM REFORMOM (IZ OBRAZLOŽENJA VLADE RH)

- **Smanjenje ukupnog poreznog opterećenja**
- **Poticanje konkurentnosti gospodarstva**
- **Izgradnja socijalno pravednijeg poreznog sustava**
- **Stabilan, održiv i jednostavan porezni sustav što podrazumijeva**
  - širenje porezne osnovice
  - ukidanje nekonkurentnih poreznih rashoda (izuzeća, olakšica i oslobođenja koji moraju imati točno određenu svrhu, biti pravilno i ciljano odabrani, utemeljeni na realnim potrebama te usklađeni s ekonomskim i socijalnim ciljevima)
- **Pojednostavljenje i pojeftinjenje porezne administracije**
  - smanjenje troškova vođenja evidencija te ukidanje pojedinih obrazaca
- **Pružanje veće pravne sigurnosti poreznim obveznicima**
  - transparentniji i stabilniji porezni propisi

promjena uloge Porezne uprave, kako bi postala partnerski servis građana i poduzetnika

# NAJVAŽNIJI PRIGOVORI SADAŠNJEM SUSTAVU OPOREZIVANJA DOHOTKA (navedeni kao razlog donošenja novog Zakona)

- ✓ visoko porezno opterećenje rada (u prihodima od poreza na dohodak najviše sudjeluje porez iz plaća – cca 90% prihoda od poreza na dohodak)
- ✓ niska razina dohotka na kojoj počinje oporezivanje stopom od 40% (porezna osnovica preko 13.200 kn mjesečno), što negativno utječe na konkurentnost visokoobrazovanih kadrova
- ✓ komplicirane, nejasne i nepravedne odredbe o obveznom i dobrovoljnom podnošenju godišnje prijave, što zbunjuje porezne obveznike i uzrokuje pravnu nesigurnost

# PRIJEDLOG NOVOG ZAKONA O POREZU NA DOHODAK

(u dijelu kojim se uređuje dohodak od  
nesamostalnog rada i drugi dohodak)

# IZVORI DOHOTKA - KLASIFIKACIJA IZVORA DOHODAKA NIJE IZMIJENJENA

1. Dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine)
2. Dohodak od samostalne djelatnosti
3. Dohodak od imovine i imovinskih prava
4. Dohodak od kapitala
5. Dohodak od osiguranja
6. Drugi dohodak

# NOVI INSTITUT: OPSEG POREZNE OBVEZE

## OPSEG POREZNE OBVEZE

### REZIDENTA:

- dohodak od nesamostalnog rada
- dohodak od samostalne djelatnosti
- dohodak od imovine i imovinskih prava
- dohodak od kapitala
- dohodak od osiguranja
- drugi dohodak

koji rezident ostvari u tuzemstvu i u inozemstvu (načelo svjetskog dohotka)

## OPSEG POREZNE OBVEZE

### NEREZIDENTA:

- dohodak iz svih navedenih izvora koji nerezident ostvari u tuzemstvu (načelo tuzemnog dohotka)

# NOVI POREZNI INSTITUTI

| GODIŠNJI DOHODAK                                                                                                                                                       | KONAČNI DOHODAK                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Dohodak od nesamostalnog rada (plaće i mirovine)</li><li>• Dohodak od samostalne djelatnosti</li><li>• Drugi dohodak</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Dohodak od imovine i imovinskih prava (koji se oporezuje po rješenju PU ili paušalno ili porezom po odbitku)</li><li>• Dohodak od kapitala</li><li>• Dohodak od osiguranja</li><li>• Dohodak od samostalne djelatnosti koji se oporezuje paušalno</li><li>• Drugi dohodak po osnovi povrata doprinosa</li><li>• Dohodak ostvaren po osnovi razlike vrijednosti imovine i visine sredstava kojima je stečena</li></ul> |

# OPSEG POREZNE OBVEZE

| GODIŠNJI DOHODAK                                                                                                                                                                                                                      | KONAČNI DOHODAK                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>• Plaćanje predujmova poreza tijekom godine</li><li>• Kumulativni godišnji obračun (sintetički dohodak), osim za iznos drugog dohotka koji se pod propisanim uvjetima smatra konačnim</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Oporezivanje po propisanim stopama</li><li>• Porezni obveznici po osnovi tih dohodaka nemaju mogućnost korištenja osobnih odbitaka</li><li>• Nema godišnjeg oporezivanja</li></ul> |

# NOVI INSTITUT: OSNOVICA OSOBNOG ODBITKA

- Uvodi se određivanje iznosa osobnog osobnog odbitka kao veličine koja je međuzavisnosti s visinom neto minimalne plaće
- Osnovni osobni odbitak  $= 1,5 \times \text{NMP}$   
 $3.120,00 - 20\% = 2.496,00$  (zaokruženo na 2.500,00 kn)
- 2.500,00 kn = OSNOVICA OSOBNOG ODBITKA

## NAJAVA:

- svi će se iznosi relevantni za primjenu propisa o porezu na dohodak određivati u odnosu na osnovicu osobnog odbitka, tj. u odnosu na neto minimalnu plaću

# OSNOVNI OSOBNİ ODBITAK

| OSNOVNI OSOBNİ ODBITAK                                                                                                                              | SADA                                                        | PRIJEDLOG OD<br>1.1.2017. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Za porezne obveznike s prebivalištem izvan<br>porezno potpomognutih područja                                                                        | 2.600,00                                                    | 3.800,00                  |
| Za umirovljenike                                                                                                                                    | u visini mirovine,<br>najmanje 2.600,00<br>najviše 3.800,00 | 3.800,00                  |
| Za porezne obveznike iz I. skupine prema<br>stupnju razvijenosti prema posebnom<br>propisu o regionalnom razvoju RH i na<br>području Grada Vukovara | 3.500,00                                                    | 3.800,00                  |
| Za porezne obveznike iz II. skupine po<br>stupnju razvijenosti prema posebnom<br>propisu o regionalnom razvoju RH                                   | 3.000,00                                                    | 3.800,00                  |

# UVEĆANJE OSOBNOG ODBITKA ZA UZDRŽAVANE ČLANOVE OBITELJI

| Član obitelji   | SADA     |          | PRIJEDLOG OD 1.1.2017. |          |
|-----------------|----------|----------|------------------------|----------|
| OSNOVICA        | 2.600,00 |          | 2.500,00               |          |
| OPIS            | Faktor   | Iznos    | Faktor                 | Iznos    |
| Uzdržavani član | 0,5      | 1.300,00 | 0,7                    | 1.750,00 |
| Prvo dijete     | 0,5      | 1.300,00 | 0,7                    | 1.750,00 |
| Drugo dijete    | 0,7      | 1.820,00 | 1,0                    | 2.500,00 |
| Treće dijete    | 1,0      | 2.600,00 | 1,4                    | 3.500,00 |
| Četvrto dijete  | 1,4      | 3.640,00 | 1,9                    | 4.750,00 |
| Peto dijete     | 1,9      | 4.940,00 | 2,5                    | 6.250,00 |
| Šesto dijete    | 2,5      | 6.500,00 | 3,2                    | 8.000,00 |

# UVEĆANJE OSOBNOG ODBITKA ZA INVALIDNOST POREZNOG OBVEZNIKA I ČLANOVA OBITELJI

| Invalidnost                                                                                                                                    | SADA     |          | PRIJEDLOG OD<br>1.1.2017. |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|---------------------------|----------|
| OSNOVICA                                                                                                                                       | 2.600,00 |          | 2.500,00                  |          |
| OPIS                                                                                                                                           | Faktor   | Iznos    | Faktor                    | Iznos    |
| Osobe s invaliditetom                                                                                                                          | 0,3      | 780,00   | 0,4                       | 1.000,00 |
| Osobe s invaliditetom po jednoj osnovi 100% i/ili koje radi invalidnosti imaju, na temelju posebnih propisa, pravo na doplatu za pomoć i njegu | 1,0      | 2.600,00 | 1,5                       | 3.750,00 |

# KRUG UZDRŽAVANIH ČLANOVA OBITELJI

- Sužava se krug uzdržavanih članova obitelji, ali s primjenom od **1. siječnja 2018. godine**
- Uzdržavanim članovima uže obitelji smatraju se:
  - ✓ bračni drug (s njim su prema novom Općem poreznom zakonu izjednačeni izvanbračni drug i životni partner – čl. 15. novog OPZ-a, položaj izvanbračne zajednice)
  - ✓ djeca
  - ✓ roditelji poreznog obveznika
  - ✓ punoljetne osobe kojima je porezni obveznik imenovan skrbnikom prema posebnom zakonu
- **Do 31. prosinca 2017.** – uzdržavanim članom uže obitelji smatraju se osobe propisane sada važećim Zakonom o porezu na dohodak (širi krug, uključuje i roditelje bračnog supružnika, pretke i potomke u izravnoj liniji)

# UVJETI PRIZNAVANJA OSOBNOG ODBITKA ZA UZDRŽAVANOG ČLANA

- Uzdržavanim članovima uže obitelji i uzdržavanom djecom smatraju se fizičke osobe čiji oporezivi primici, primici na koje se ne plaća porez i primici koji se ne smatraju dohotkom, ne prelaze iznos od **15.000,00 kuna na godišnjoj razini** (šesterostruki iznos osnovice osobnog odbitka)

# KOJI SE PRIMICI NE URAČUNAVAJU U GODIŠNJI LIMIT OD 15.000,00 KN – novo: 3., 4. i 9.

1. primici prema posebnim propisima po osnovi socijalnih potpora
2. doplatak za djecu
3. **novčana pomoć koju ostvaruje nezaposlena osoba u visini 50% proračunske osnovice**
4. **novčana naknada osobi koja ostvaruje pravo na naknadu do visine 50% proračunske osnovice prema zakonu kojim se uređuju roditeljske i roditeljske potpore**
5. potpore za novorođenče, odnosno primitak za opremu novorođenog djeteta
6. obiteljske mirovine djece nakon smrti roditelja
7. primici koji po svojoj prirodi predstavljaju samo uzdržavanje od roditelja ili članova uže obitelji i/ili
8. naknada troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom i naknada troškova službenog putovanja do propisanih iznosa na koje se sukladno odredbama ovoga Zakona ne plaća porez na dohodak

**donacije za liječenje, kupnju lijekova i ortopedskih pomagala**

# POREZNA KARTICA PK I PREBIVALIŠTE/BORAVIŠTE POREZNOG OBVEZNIKA

Od 1. siječnja 2018.:

- Uvodi se mogućnost dostavljanja porezne kartice PK **elektronskim putem**
- Prijava promjene podataka u PK kartici:
  - u roku 30 dana
  - preko poslodavca ili izravno u sustavu e-građani

Od 1. siječnja 2017.:

- Podaci o prebivalištu/boravištu poreznog obveznika – neće se smatrati poreznom tajnom za isplatitelja dohodaka (sada: upozoravajuća greška u JOPPD obrascu)

# DODATNO UVEĆANJE OSOBNOG ODBITKA

- za iznose doprinosa plaćenih za obvezno zdravstveno osiguranje ako porezni obveznik nije drukčije osiguran, do visine propisanoga obveznog doprinosa za zdravstveno osiguranje
- za darovanja dana u tuzemstvu u naravi i u novcu doznačenim na žiroračun, a u kulturne, odgojno-obrazovne, znanstvene, zdravstvene, humanitarne, sportske i vjerske svrhe, udrugama i drugim osobama koje te djelatnosti obavljaju u skladu s posebnim propisima, do visine 2% primitaka za koje je u tekućoj godini podnesena godišnja porezna prijava i utvrđen godišnji porez na dohodak ili je proveden poseban postupak utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak, a pod određenim uvjetima i za više od 2% primitaka (sada: ako je u prethodnoj godini podnosio godišnju poreznu prijavu)

# OSOBNİ ODBITAK NEREZIDENTA

## PRAVILO:

- Pravo na osobni odbitak samo za mjesece u kojima ostvaruje dohodak u tuzemstvu
- Mogućnost uvećanja osobnog odbitka za plaćene doprinose za zdravstveno osiguranje i za dana darovanja

## IZNIMKA ZA REZIDENTE DRŽAVA ČLANICE EU ILI EGP PROSTORA:

- mogu u godišnjem obračunu poreza na dohodak (godišnja prijava ili u posebnom postupku) koristiti osobni odbitak za sebe i za uzdržavane članove obitelji za cijelo porezno razdoblje, uz uvjete:
  1. ukoliko vjerodostojnim ispravama dokažu da dohodak ostvaren u RH čini najmanje 90% njegovog ukupnog (svjetskog) dohotka ostvarenog u poreznom razdoblju
  2. da je taj dohodak izuzet ili oslobođen oporezivanja u državi članici čiji je rezident (prema međ. ugovorima o izbjeg. dvostruk. oporez.)

# PREDUJAM POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA PO OSNOVI PLAĆE

| IZVOR DOHOTKA/POREZNI OBVEZNIK                                                                                                                        | PRIJEDLOG OD 1.1. 2017.                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Plaća</b> – porezni obveznik s prebivalištem/boravištem izvan porezno potpomognutih područja                                                       | 24% na poreznu osnovicu do visine 17.500,00 kuna mjesečno<br>36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna mjesečno                                                   |
| <b>Plaća</b> – porezni obveznik iz I. skupine prema stupnju razvijenosti prema posebnom propisu o regionalnom razvoju RH i na području Grada Vukovara | 24% na poreznu osnovicu do visine 17.500,00 kuna mjesečno<br>36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna mjesečno uz umanjeње tako obračunane porezne obveze za 50% |

# Primjer – OBRAČUN POREZA IZ PLAĆE OD 1.1.2017.

| Opis                                    | Iznos u kn      |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Bruto plaća                             | 10.000,00       |
| Doprinos iz plaće:                      |                 |
| - mio I. stup – 15%                     | 1.500,00        |
| - mio II. stup – 5%                     | 500,00          |
| Dohodak                                 | 8.000,00        |
| Osobni odbitak (3.800,00 + 1.750,00)    | 5.550,00        |
| Porezna osnovica                        | 2.450,00        |
| Porez na dohodak:                       | 588,00          |
| - 24% od 2.450,00                       |                 |
| - 36% od _____                          |                 |
| Prirez porezu na dohodak: 18% od 588,00 | 105,84          |
| Porez i prirez - ukupno                 | 693,84          |
| Neto plaća                              | <b>7.306,16</b> |
| Doprinosi na plaću:                     |                 |
| -zdravstveno osiguranje – 15%           | 1.500,00        |
| -zaštita zdravlja na radu - 0,5%        | 50,00           |
| -zapošljavanje – 1,7%                   | 170,00          |
| Ukupni trošak poslodavca                | 11.720,00       |

# ROKOVI PLAĆANJA PREDUJMA POREZA NA DOHODAK IZ PLAĆE – novo:

- Za plaću u naravi - predujam poreza plaća najkasnije do 15. dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je primitak ostvaren
- Za plaću primljenu iz inozemstva (kad je primatelj/porezni obveznik dužan sam obračunati porez na dohodak) – u roku od 30 dana od dana isplate

# PREDUJAM POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA PO OSNOVI MIROVINE

| IZVOR DOHOTKA/POREZNI OBVEZNIK | PRIJEDLOG OD 1.1. 2017.                                                                                                                                                   |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Mirovina</b>                | 24% na poreznu osnovicu do visine 17.500,00 kuna<br>36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 17.500,00 kuna<br>uz umanjeње tako obračunane porezne obveze za 50% |

# PREDUJAM POREZA NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA PO OSNOVI DRUGOG DOHOTKA

| IZVOR DOHOTKA/POREZNI OBVEZNIK                                                              | PRIJEDLOG OD 1.1. 2017.                                                |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------|
|                                                                                             | IZDACI                                                                 | STOPA |
| Drugi dohodak                                                                               | doprinosi za mio                                                       | 24%   |
| Drugi dohodak koji ostvaruju novinari, umjetnici i sportaši koji su po toj osnovi osigurani | 30%                                                                    | 24%   |
| Autorski honorari                                                                           | 30% + doprinosi za mio                                                 | 24%   |
| Honorari za isporučeno umjetničko djelo                                                     | 30% + 25% + doprinosi za mio (osim ukoliko su po toj osnovi osigurani) | 24%   |

# GODIŠNJA POREZNA TARIFA

| GODIŠNJA POREZNA OSNOVICA                            | STOPA |
|------------------------------------------------------|-------|
| do visine 210.000,00 kuna                            | 24%   |
| dio porezne osnovice koji prelazi<br>210.000,00 kuna | 36%   |

# UTVRĐIVANJE GODIŠNJEG DOHOTKA I GODIŠNJE POREZNE OBVEZE

## ZA TRI IZVORA DOHOTKA:

- dohodak od nesamostalnog rada
- dohodak od samostalne djelatnosti
- drugi dohodak (osim iznosa drugog dohotka koji se uvjetno smatra konačnim)

## GODIŠNJI OBRAČUN:

- po službenoj dužnosti u posebnom postupku obračunava PU
- porezni obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti podnose godišnju poreznu prijavu
- građani – dostavljaju samo podatke kojima PU ne raspolaže

# DRUGI DOHODAK KOJI SE UVJETNO SMATRA KONAČNIM DOHOTKOM

- do iznosa **12.500,00 kn**
- Ukoliko porezni obveznik ostvari drugi dohodak do iznosa 12.500,00 kn, a uključivanje drugog dohotka bi rezultiralo obvezom plaćanja razlike poreza po godišnjem obračunu – drugi dohodak se ne uključuje u godišnji obračun
- No, ukoliko porezni obveznik ostvari drugi dohodak do iznosa 12.500,00 kn, a uključivanje drugog dohotka bi rezultiralo povratom ukupnog ili dijela plaćenog poreza (jer nije na drugim dohocima iskoristio osobni odbitak), tada se drugi dohodak uključuje u godišnji obračun

# Primjer 1.

- Porezni obveznik je u 2017. godini ostvario sjedeće dohotke:
  - dohodak od plaće u iznosu 60.000,00 kn
  - drugi dohodak u iznosu 12.000,00 kn
  - iskorišteni osobni odbitak = 60.000,00 kn
  - pravo na godišnji osobni odbitak = 66.600,00 kn
- U konačnom godišnjem obračunu poreznom obvezniku će se u godišnji dohodak uračunati i drugi dohodak, te će ostvariti pravo na povrat dijela plaćenog poreza

# Primjer 2.

- Porezni obveznik je u 2017. godini ostvario sjedeće dohotke:
  - dohodak od plaće u iznosu 360.000,00 kn
  - drugi dohodak u iznosu 12.000,00 kn
  - iskorišteni osobni odbitak = 45.600,00 kn ( $3.800,00 \times 12$ )
  - pravo na godišnji osobni odbitak = 45.600,00 kn
- U konačnom godišnjem obračunu poreznom obvezniku se u godišnji dohodak neće uračunati ostvareni drugi dohodak; nema obveze plaćanja razlike poreza po godišnjem obračunu

# Primjer 3.

- Porezni obveznik je u 2017. godini ostvario sjedeće dohotke:
  - dohodak od plaće u iznosu 360.000,00 kn
  - drugi dohodak u iznosu 15.000,00 kn
  - iskorišteni osobni odbitak = 45.600,00 kn ( $3.800,00 \times 12$ )
  - pravo na godišnji osobni odbitak = 45.600,00 kn
- U konačnom godišnjem obračunu poreznom obvezniku će se u godišnji dohodak uračunati ostvareni drugi dohodak, što će rezultirati obvezom plaćanja razlike poreza po godišnjem obračunu (razlika između stope od 24% i stope od 36%)

# KADA POSLODAVAC MOŽE RADNICIMA ISPLAĆIVATI DRUGI DOHODAK

Poslodavac može isplatiti radnicima primitke koji se oporezuju kao drugi dohodak:

- po osnovi autorskih naknada, pod uvjetom da autorsko djelo nije stvoreno radom u radnom odnosu izvršavajući svoje obveze prema ugovoru o radu
- po osnovi rada članova skupština i nadzornih odbora trgovačkih društava, upravnih odbora, upravnih vijeća i drugih njima odgovarajućih tijela drugih pravnih osoba, pod uvjetom da radnik istovremeno nije član uprave ili izvršni direktor kod poslodavca te da je primitak ostvaren temeljem rada predstavnika radnika u organu poslodavca

VIŠE NEĆE BITI MOGUĆNOSTI ISPLATE DRUGOG DOHOTKA RADNICIMA KOJI SU KOD POSLODAVCA:

- suci porotnici
- članovi povjerenstava

# POREZNE STOPE ZA KONAČNI DOHODAK

| IZVOR DOHOTKA                                                               | STOPA |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|
| Dohodak od imovine ostvaren od najamnine i zakupnine                        | 12%   |
| Dohodak od imovinskih prava                                                 | 24%   |
| Dohodak od otuđenja nekretnina i imovinskih prava                           | 24%   |
| Dohodak od otuđenja posebnih vrsta imovine                                  | 12%   |
| Dohodak po osnovi dodjele ili opsijske kupnje vlastitih dionica             | 24%   |
| Dohodak od dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu       | 12%   |
| Dohodak od kapitala po osnovi kapitalnih dobitaka                           | 12%   |
| Dohodak od osiguranja                                                       | 12%   |
| Dohodak po osnovi povrata doprinosa                                         | 36%   |
| Dohodak po osnovi razlike vrijednosti imovine i sredstava kojima je stečena | 36%   |
| Dohodak od izuzimanja imovine i korištenja usluga                           | 36%   |

# PROŠIRENJE – PRIMICI KOJI SE NE SMATRAJU DOHOTKOM

Ne smatraju se dohotkom i:

1. invalidnine koje djeca ostvaruju nakon smrti roditelja prema Zakonu o mirovinskom osiguranju i Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji
2. jednokratni novčani dodaci koji se isplaćuju uz mirovine na temelju Odluke Vlade RH ili na temelju posebnog propisa
3. pomoći i potpore koje neprofitne organizacije isplaćuju svojim članovima pod istim uvjetima iz sredstava prikupljenih članarinama koji nisu ostvareni obavljanjem djelatnosti koja podliježe obvezi plaćanja poreza na dobit, a temeljem statuta i odluka nadležnih tijela neprofitnih organizacija, uz uvjet da se za isplaćene primitke ne traži niti daje protučinidba

# PROŠIRENJE - PRIMICI NA KOJE SE NE PLAĆA POREZ NA DOHODAK

Primicima na koje se ne plaća porez na dohodak smatraju se i:

1. primici bivših radnika i nasljednika bivših radnika po osnovi naknada, potpora i nagrada koje isplaćuje poslodavac i isplatitelj primitka, odnosno plaće, a koje su dospjele na isplatu za vrijeme trajanja radnog odnosa ili je pravo na isplatu nastalo za vrijeme trajanja radnog odnosa do propisanih iznosa
2. potpore djetetu za školovanje do 15. godine života odnosno do završetka osnovnoškolskog obrazovanja, koju poslodavac isplaćuje djetetu umrlog radnika ili djetetu bivšeg radnika kod kojeg je nastupio potpuni gubitak radne sposobnosti uz uvjet da bivši radnik ne ostvaruje primitke (plaću ili mirovinu) do propisanog iznosa

# NEOPOREZIVI PRIMICI OSOBA NA STRUČNOM OSPOSABLJAVANJU

- izjednačavaju se radnici i osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u dijelu koji se odnosi na isplate primitka koji se ne smatraju dohotkom od nesamostalnog rada
- osobama na stručnom osposobljavanju moći se isplatiti npr. neoporeziva božićnica, neoporezivi dar djetetu, izdaci za obrazovanje i dr.

# PRIJEDLOG IZMJENA I DOPUNA ZAKONA O DOPRINOSIMA

(u dijelu koji se odnosi na plaće i drugi dohodak)

# NAJNIŽA OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA

- povećanje koeficijenta za utvrđivanje minimalne mjesečne osnovice s 0,35 na **0,38**

## RAZLOZI:

- ✓ želi se smanjiti razlika između minimalne plaće i najniže mjesečne osnovice za obračun doprinosa kako bi osobe za koje se primjenjuje najniža osnovica, mogle ostvariti veća prava u socijalnim sustavima za koje se plaćaju doprinosi

Tijekom proteklih godina:

- povećane su razlike u visini minimalne plaće i najniže osnovice
- statistički podatak o prosječnoj plaći u razdoblju siječanj-kolovoz se sada izračunava na temelju stvarnih podataka iz JOPPD obrasca (više ne samo na bazi uzorka), što je rezultiralo nižim podatkom o prosječnoj plaći

# NAJNIŽA OSNOVICA ZA PLAĆANJE DOPRINOSA MJESEČNA

| Opis                                                                | 2016.                      | 2017.                          |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Prosječna bruto plaća u razdoblju siječanj-kolovoz prethodne godine | I -VIII. 2015.<br>8.037,00 | I -VIII. 2016.<br>7.739,00     |
| Najniža mjesečna osnovica                                           | Faktor 0,35<br>2.812,95    | Faktor 0,38<br><b>2.940,82</b> |

# NAJNIŽA MJESEČNA OSNOVICA

## PRIMJENA:

- isplate naknade plaće u svotama manjim od iznosa minimalne plaće
- obračun doprinosa za osobu koja se stručno osposobljava bez zasnivanja radnog odnosa
- obračun doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite za službena putovanja u inozemstvo (za putovanja u države za koje se plaća taj doprinos )
- osnovica za određivanje naknade za bolovanje na teret HZZO-a u slučaju kada je radniku u posljednjih šest mjeseci isplaćena samo jedna ili niti jedna plaća
- **ako se određuje za razdoblje kraće od mjesec dana, utvrđuje se razmjerno broju kalendarskih dana za koje se određuje**

# OSLOBOĐENJE OD DOPRINOSA NA PLAĆU ZA OSOBU KOJA SE PRVI PUT ZAPOŠLJAVA ILI PRIMA NA STRUČNO OSPOSABLJAVANJE

UVJET: da osoba nema evidentiran staž po osnovi radnog odnosa ili samostalnog obavljanja djelatnosti (staž po osnovi roditeljstva nije smetnja korištenju olakšice)

DO 31. 12. 2016.

- Staž po osnovi ostvarenih primitaka od drugog dohotka je zapreka korištenju oslobođenja od obveze doprinosa na plaću

PRIJEDLOG OD 1.1.2017.

- omogućavanje se korištenja oslobođenja od obveze doprinosa na plaću i za osobe koje su ostvarile staž osiguranja temeljem plaćenih doprinosa po osnovi drugog dohotka **do osam dana**

# UKIDANJE OSLOBOĐENJA OD OBVEZE PLAĆANJA DOPRINOSA

Ukida se iznimka od obveze doprinosa prema sljedećim vrstama primitaka:

1. naknade za isporučeno autorsko pravo i/ili srodna prava
2. naknade za isporučeno umjetničko djelo
3. primici od kojih se utvrđuje drugi dohodak isplaćen umirovljeniku

Za sve primitke po osnovi drugog dohotka obveza doprinosa se određuje uz primjenu stopa:

- iz primitka – **10%** doprinosa za mirovinsko osiguranje; ako je osoba osiguranik II. stupa tada 7,5% za prvi i 2,5% za drugi mirovinski stup
- na primitak – **7,5%** doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje

# OSNOVICA ZA OBRAČUN DOPRINOSA

- Doprinosi iz primitka i doprinosi na primitak obračunavaju se na istu osnovicu.
- Osnovica za obračun doprinosa je **primitak** po osnovi drugog dohotka.
- Za primitke kod kojih se prema Zakonu o porezu na dohodak priznaju paušalni izdaci:

osnovica za obračun doprinosa = **primitak – paušalni izdatak**

# Primjer – OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA – PRIMITAK PO OSNOVI DRUGOG DOHOTKA OD 1.1.2017.

| Opis                                         | Iznos u kn |
|----------------------------------------------|------------|
| Bruto primitak                               | 1.000,00   |
| Osnovica za obračun doprinosa                | 1.000,00   |
| Doprinos za mirovinsko I. stup - stopa 7,5%  | 75,00      |
| Doprinos za mirovinsko II. stup – stopa 2,5% | 25,00      |
| Izdatak za doprinose iz osnovice             | 100,00     |
| Dohodak/Porezna osnovica                     | 900,00     |
| Porez na dohodak - stopa 24%                 | 216,00     |
| Prirez - stopa 18%                           | 38,88      |
| Ukupno porez i prirez                        | 254,88     |
| Neto primitak                                | 645,12     |
| Doprinos za zdravstveno - stopa 7,5%         | 75,00      |
| Ukupni trošak isplatitelja                   | 1.075,00   |

# Primjer – OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA - AUTORSKI HONORAR OD 1.1.2017.

| Opis                                         | Iznos u kn |
|----------------------------------------------|------------|
| Bruto primitak                               | 1.000,00   |
| Paušalni izdatak – 30%                       | 300,00     |
| Osnovica za obračun doprinosa                | 700,00     |
| Doprinos za mirovinsko I. stup - stopa 7,5%  | 52,50      |
| Doprinos za mirovinsko II. stup – stopa 2,5% | 17,50      |
| Izdatak za doprinose iz osnovice             | 70,00      |
| Dohodak/Porezna osnovica                     | 630,00     |
| Porez na dohodak - stopa 24%                 | 151,20     |
| Prirez - stopa 18%                           | 27,22      |
| Ukupno porez i prirez                        | 178,42     |
| Neto primitak                                | 751,58     |
| Doprinos za zdravstveno - stopa 7,5%         | 52,50      |
| Ukupni trošak isplatitelja                   | 1.052,50   |

# Primjer – OBRAČUN DOPRINOSA I POREZA - HONORAR ZA ISPORUČENO UMJETNIČKO DJELO OD 1.1.2017.

| Opis                                         | Iznos u kn |
|----------------------------------------------|------------|
| Bruto primitak                               | 1.000,00   |
| Paušalni izdatak – 55%                       | 550,00     |
| Osnovica za obračun doprinosa                | 450,00     |
| Doprinos za mirovinsko I. stup - stopa 7,5%  | 33,75      |
| Doprinos za mirovinsko II. stup – stopa 2,5% | 11,25      |
| Izdatak za doprinose iz osnovice             | 45,00      |
| Dohodak/Porezna osnovica                     | 405,00     |
| Porez na dohodak - stopa 24%                 | 97,20      |
| Prirez - stopa 18%                           | 17,50      |
| Ukupno porez i prirez                        | 114,70     |
| Neto primitak                                | 840,30     |
| Doprinos za zdravstveno - stopa 7,5%         | 33,75      |
| Ukupni trošak isplatitelja                   | 1.033,75   |

# OD KADA PRIMJENA NOVIH/IZMIJENJENIH ZAKONA?

## NOVI ZAKON O POREZU NA DOHODAK:

- predviđeno stupanje na snagu: 1. siječnja 2017.
- primjena prema novčanom načelu, pri isplati plaće za prosinac koja se isplaćuje u siječnju

## IZMJENE ZAKONA O DOPRINOSIMA:

- nova najniža osnovica za plaćanje doprinosa – počevši od osnovice za siječanj 2017. – za razdoblje provedeno u osiguranju
- nove stope doprinosa na primitke po osnovi drugog dohotka – prema datumu isplate, tj. nove se stope primjenjuju na primitke koji se isplaćuju od 1. siječnja 2017. (iznimka u čl. 218.c, st. 2. Pravilnika o doprinosima: ukoliko je između isplatitelja i primatelja primitka ugovoren datum isplate primitka od kojega se utvrđuje drugi dohodak, primjenjuju se stope za obračun doprinosa važeće na ugovoreni datum isplate)

# KADA OBJAVA PROVEDBENIH PROPISA?

- Novi Pravilnik o porezu na dohodak – može biti objavljen u Nar. nov. tek nakon što novi Zakon stupi na snagu, tj. najranije 2. siječnja 2017.
- Vjerojatno – ranije dostupan na stranicama Porezne uprave
- Isto – izmjene i dopune Pravilnika o doprinosima